

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5251010317

Код причины постановки на учет (КПП): 525101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ"

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	3 854	3 614	54,3	32,5	-240	-6,2
в том числе: основные средства	3 854	3 614	54,3	32,5	-240	-6,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 245	7 515	45,7	67,5	+4 270	+131,6
в том числе: запасы	1 186	1 294	16,7	11,6	+108	+9,1
дебиторская задолженность	217	241	3,1	2,2	+24	+11,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 109	5 551	15,6	49,9	+4 442	+5 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	3 798	3 506	53,5	31,5	-292	-7,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	383	183	5,4	1,6	-200	-52,2

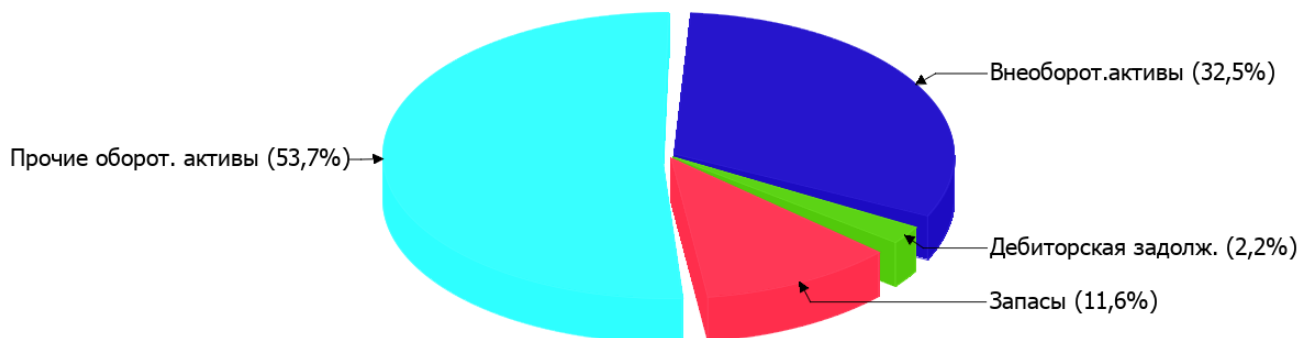
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	383	183	5,4	1,6	-200	-52,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 918	7 440	41,1	66,9	+4 522	+155
в том числе: заемные средства	–	3 737	–	33,6	+3 737	–
Валюта баланса	7 099	11 129	100	100	+4 030	+56,8

* 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 2020 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 4 030 тыс. руб. (на 56,8%). Несмотря на значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 7,7%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 4 442 тыс. руб. (или 97,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 3 737 тыс. руб. (82,5%)
- кредиторская задолженность – 791 тыс. руб. (17,5%)

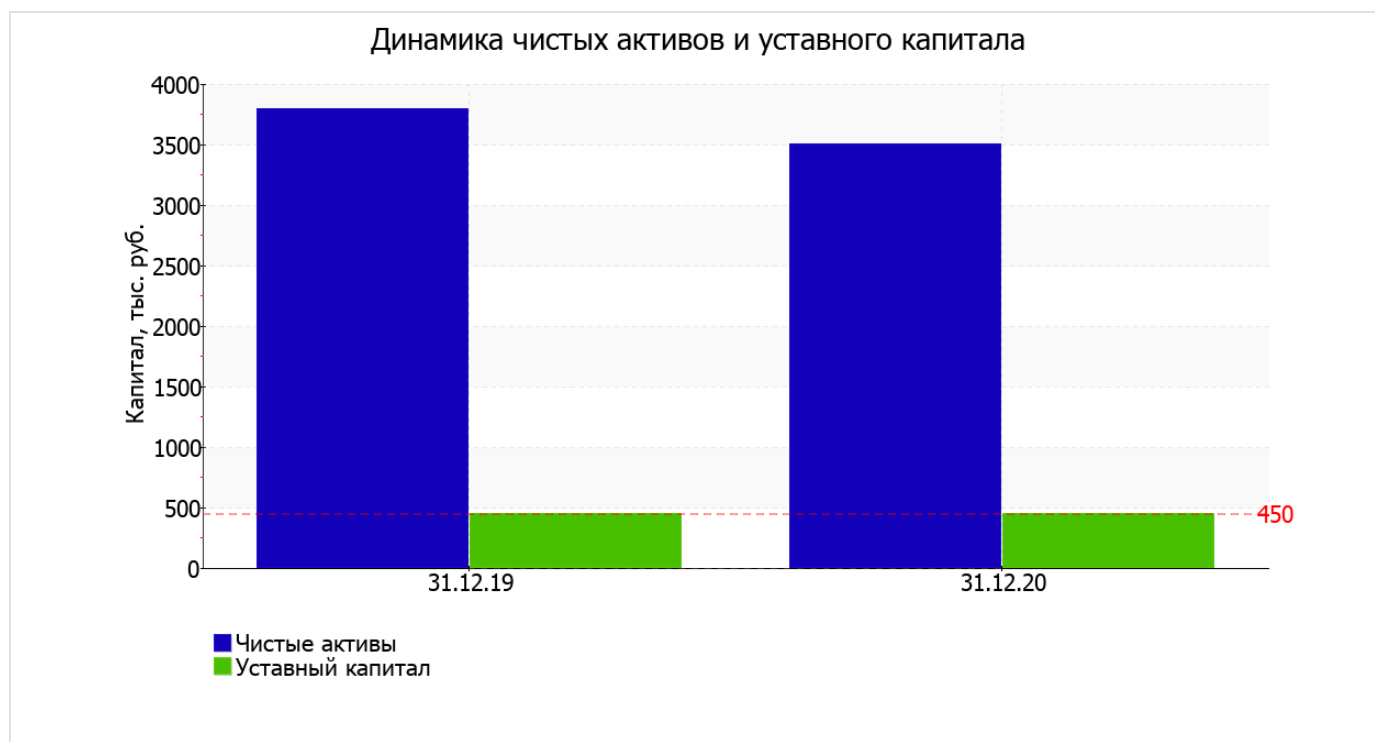
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-304 тыс. руб. и -292 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2020 собственный капитал организации равнялся 3 506,0 тыс. руб. за весь анализируемый период снижение собственного капитала составило 292 тыс. руб.

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	3 798	3 506	53,5	31,5	-292	-7,7
2. Уставный капитал	450	450	6,3	4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 348	3 056	47,2	27,5	-292	-8,7

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 7,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 7,7% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

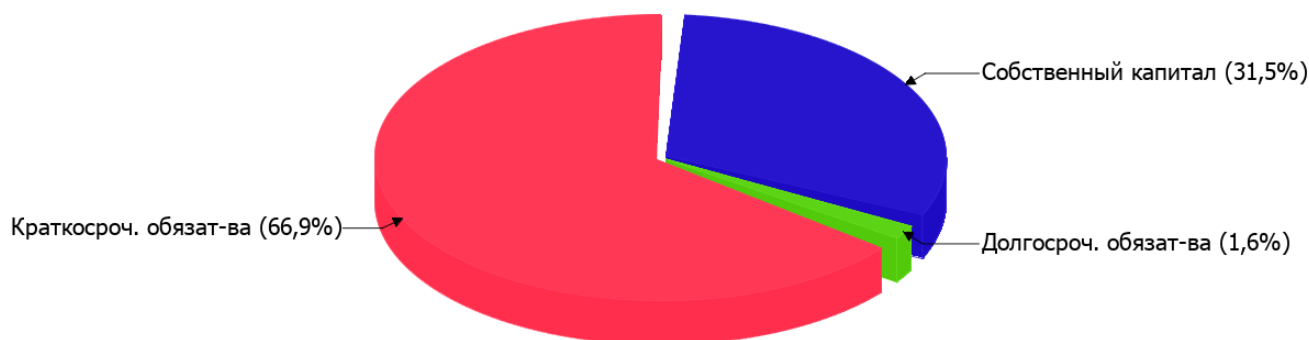
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,54	0,32	-0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,02	-0,01	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,59	0,33	-0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,01	-0,03	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,05	-0,08	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,98	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,32**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**32%** от общего капитала) предприятие в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода уменьшился на **0,22**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,01**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период несущественно вырос. на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

за весь рассматриваемый период произошло снижение коэффициента покрытия инвестиций на **0,26** (до **0,33**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения.

за весь анализируемый период имело место стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,03** (до **-0,08**). на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,6% и 2,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,2%.

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	1,11	1,01	-0,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,45	0,78	+0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,75	+0,37	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,01** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,1**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,78) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,75). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,37.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 4 414 тыс. руб., что составляет 12,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в сумме 121 тыс. руб.

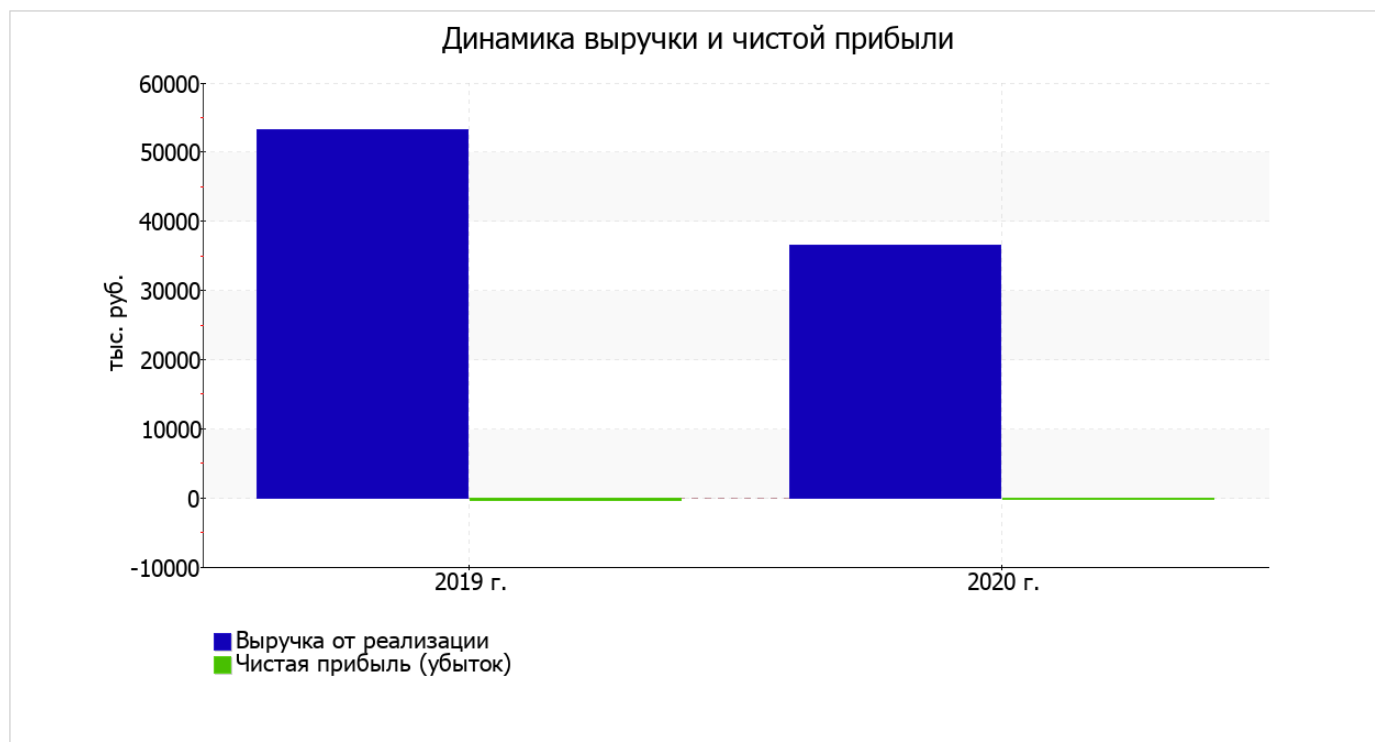
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 719 и 12 184 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-31,4%) опережает изменение расходов (-22,9%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 4 286 тыс. руб., что на 4 626 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	53 286	36 567	-16 719	-31,4	44 927
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 165	40 981	-12 184	-22,9	47 073
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	121	-4 414	-4 535	↓	-2 147
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-257	4 335	+4 592	↑	2 039
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-136	-79	+57	↑	-108
6. Проценты к уплате	83	49	-34	-41	66
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-142	-164	-22	↓	-153
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-361	-292	+69	↑	-327
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-361	-292	+69	↑	-327
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-292	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



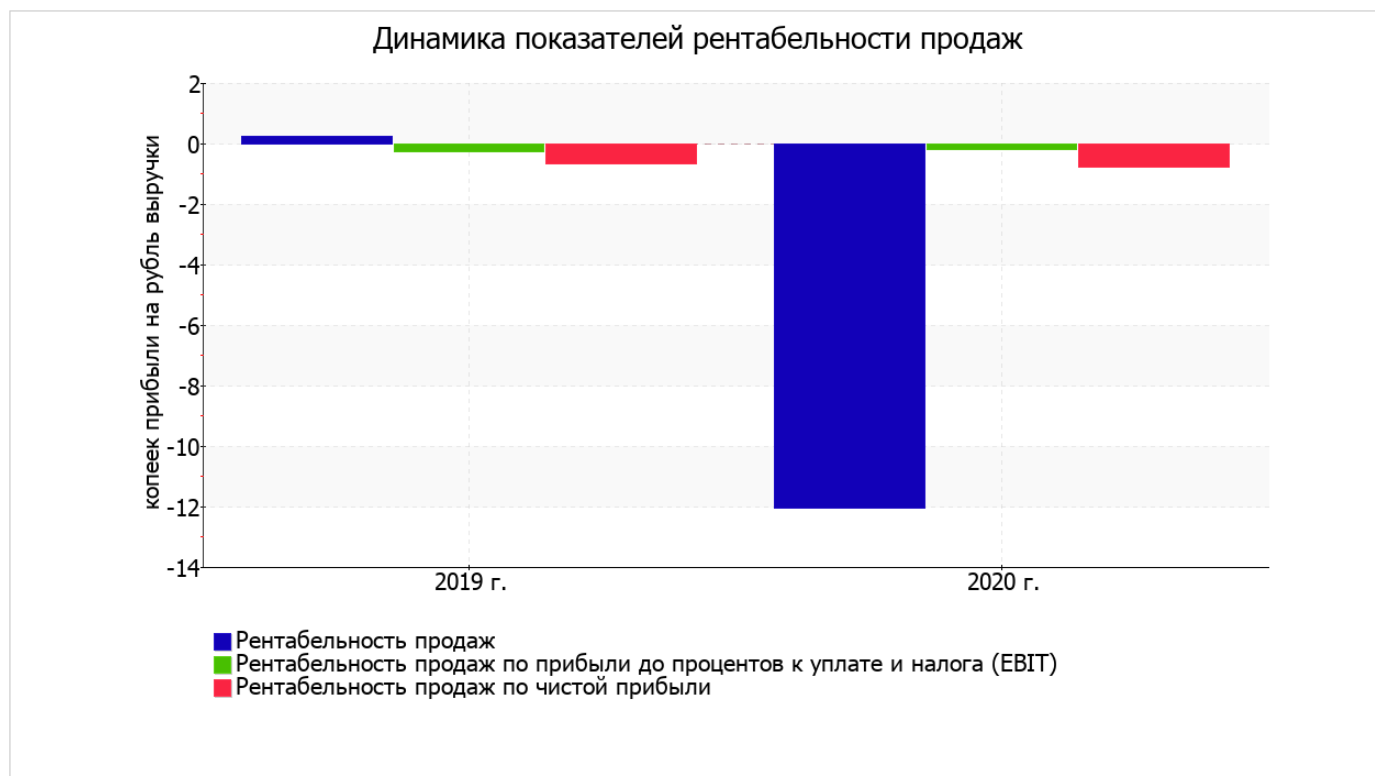
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: не менее 5%.	0,2	-12,1	-12,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,3	-0,2	+0,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-0,7	-0,8	-0,1	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" за данный период.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2020 составила **-12,1%**. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-12,3%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-0,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-0,2** 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)	-8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-3,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,08** руб. убытка.

за 2020 год значение рентабельности активов можно считать критическим (**-3,2%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)	54	6,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	11	33
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.)	2	159,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	31	11,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	91	4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	37	10

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 91 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 11 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **32%**);
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (**-0,01**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" при том что, активы организации увеличились на **4 030** тыс. руб. (на **56,8%**);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-292** тыс. руб. (+69 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (**-12,3** процентных пункта от рентабельности **0,2%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **33%** (нормальное значение: не менее 75%);
- за последний год получен убыток от продаж (**-4 414** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-4 535** тыс. руб.).

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

- 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 (+0,1 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ "ЦЕНТР ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.