

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Управление собственными и привлеченными финансовыми ресурсами предприятия

Студент

А.А. Хоруженко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук., доцент С.А. Гудкова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Хоруженко Анастасия Александровна.

Тема работы: «Управление собственными и привлеченными финансовыми ресурсами предприятия».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Ю.А. Анисимова.

Цель исследования – разработка мероприятий по эффективному управлению финансовыми ресурсами предприятия.

Объект исследования – ГАУ СО «Арена», основным видом деятельности, которого является выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа исполнительной власти Самарской области в сфере физической культуры и спорта.

Предмет исследования – собственные и привлеченные финансовые ресурсы.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: основными мероприятиями для повышения эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» являются увеличение дохода от операционной аренды, увеличение дохода от платных услуг и расчет оптимальной структуры капитала.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 26 источников и 6 приложений, 47 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 8, рисунков – 26.

Abstract

The title of the graduation work is "Management of the company's own and attracted financial resources".

The senior paper consists of an introduction, 3 parts, a conclusion, a list of references, 26 sources and 5 attachments.

The purpose of the work is developing measures for effective management of financial resources of the institution.

The object of the research is the State Autonomous Institution of the Samara Region "Arena", whose main activity is the performance of works, the provision of services in the sphere of physical education and sports.

The subject of the study is the own and attracted financial resources of State Autonomous Institution of the Samara Region "Arena".

The graduation work may be divided into several logically connected parts: theoretical interpretation of financial resources and consideration of methods of analysis of financial resources, organizational and economic characteristics of the institution's activities and analysis of financial resources, development of measures to improve the efficiency of financial resources management of the organization and analysis of their effectiveness.

Finally, we present a practically significant work because of ability of using some of its provisions by the institution's specialists in practice.

In conclusion we'd like to stress that some minor problems have been identified as a result of the analysis of the financial resources of the institution, measures to improve the efficiency of financial resource management have been developed and the expediency of using measures to be introduced into the institution's activity was proved.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты финансовых ресурсов.....	7
1.1 Финансовые ресурсы: содержание и структура	7
1.2 Методы управления финансовыми ресурсами	15
2. Анализ управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена»	22
2.1 Техничко-экономическое обоснование ГАУ СО «Арена»	22
2.2 Анализ формирования и использования финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена».....	29
3. Расчет пути повышения эффективности управления финансовыми ресурсами.....	40
3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами.....	40
3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами ...	42
Заключение	47
Список используемой литературы	49
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2020 г.....	53
Приложение Б Бухгалтерский баланс за 2021 г.	60
Приложение В Бухгалтерский баланс за 2022 г.....	67
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	74
Приложение Д Отчет о финансовых результатах за 2021 г.....	82
Приложение Е Отчет о финансовых результатах за за 2022 г.	89

Введение

В настоящее время сложившаяся экономическая ситуация в стране принуждает предприятия самостоятельно принимать решения для эффективного развития своей деятельности. Одной из главных задач каждого предприятия является обеспечение финансовыми ресурсами.

Проведенный финансовый анализ управления финансовыми ресурсами позволяет выявить насколько эффективно происходит управление привлеченными и собственными финансовыми ресурсами предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в проведении анализа финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена».

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты управления финансовыми ресурсами предприятия;
- раскрыть сущность понятия «финансовые ресурсы»;
- провести анализ финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена»;
- разработать мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами.

Объектом исследования выступает ГАУ СО «Арена». Предметом исследования - финансовые ресурсы ГАУ СО «Арена».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первом разделе изучены теоретические аспекты финансовых ресурсов, а именно:

- понятие и сущность финансовых ресурсов;
- функции финансовых источников;
- понятие и функции управления финансовыми ресурсами;
- методы анализа финансовых ресурсов предприятия.

Во втором разделе проведен анализ финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена», в том числе технико-экономическое обоснование ГАУ СО «Арена»,

анализ формирования и использования финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена».

В третьем разделе разработаны мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами и проведена оценка экономической эффективности данных мероприятий.

При написании выпускной квалификационной работы использовались статистические, математические и сравнительные методы исследования.

Информационной базой исследования послужили периодические издания, публикуемые в поисковой системе Интернет, нормативно-правовые акты по исследуемой проблеме, труды известных авторов в области исследования тем и финансовая и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия, а также данные, полученные в ходе самостоятельно проведенного экономического анализа. Для решения поставленных в работе задач была использована годовая бухгалтерская и финансовая отчетность ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

1. Теоретические аспекты финансовых ресурсов

1.1 Финансовые ресурсы: содержание и структура

«Управление финансами предприятия - одна из важнейших задач, стоящих перед любым бизнесом, независимо от формы его собственности, сферы и масштабов деятельности» [17, с. 133].

Основная цель управления финансовыми ресурсами предприятия состоит в обеспечении эффективного финансирования и развития предприятия, как в текущий период, так и на перспективу по всем направлениям деятельности, включая соблюдение финансового законодательства, максимизацию благосостояния собственников предприятия, своевременность и полноту расчетов со всеми звеньями финансовой системы [6, с. 253]. На рисунке 1 [16, с. 49-56] выделены задачи управления финансами предприятия в соответствии с основной целью [7].

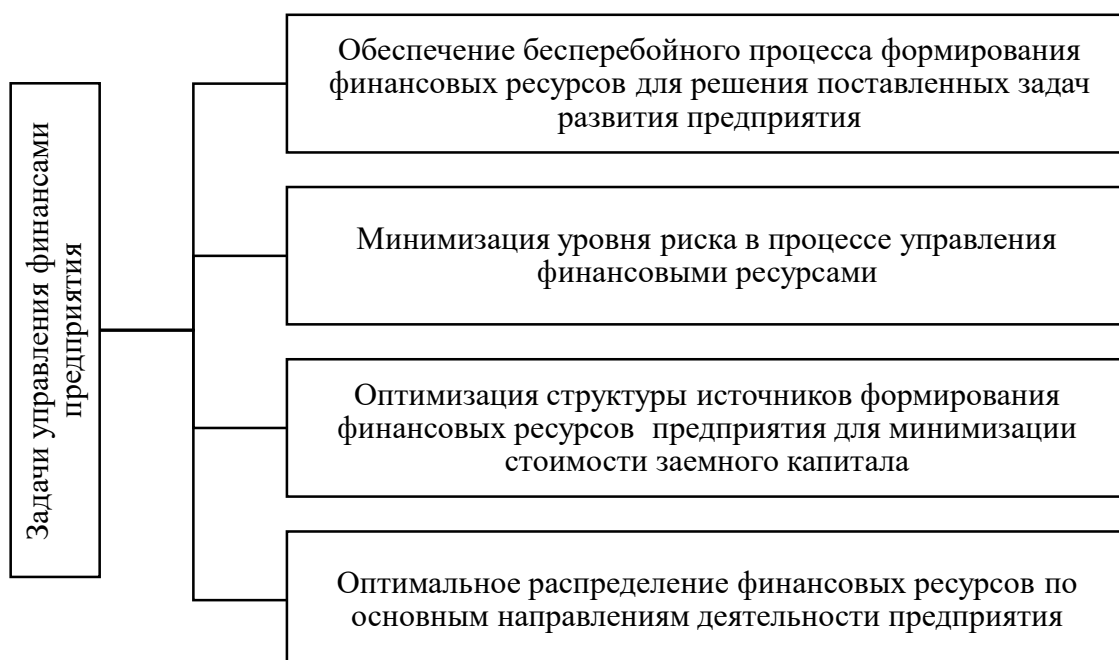


Рисунок 1 – Задачи управления финансовыми ресурсами предприятия

Для начала рассмотрим непосредственно термин «финансовые ресурсы». Подходы к содержанию «финансовые ресурсы» разнообразны.

На рисунке 2 приведена трактовка категории «финансовые ресурсы» разных авторов [4; 10; 19].

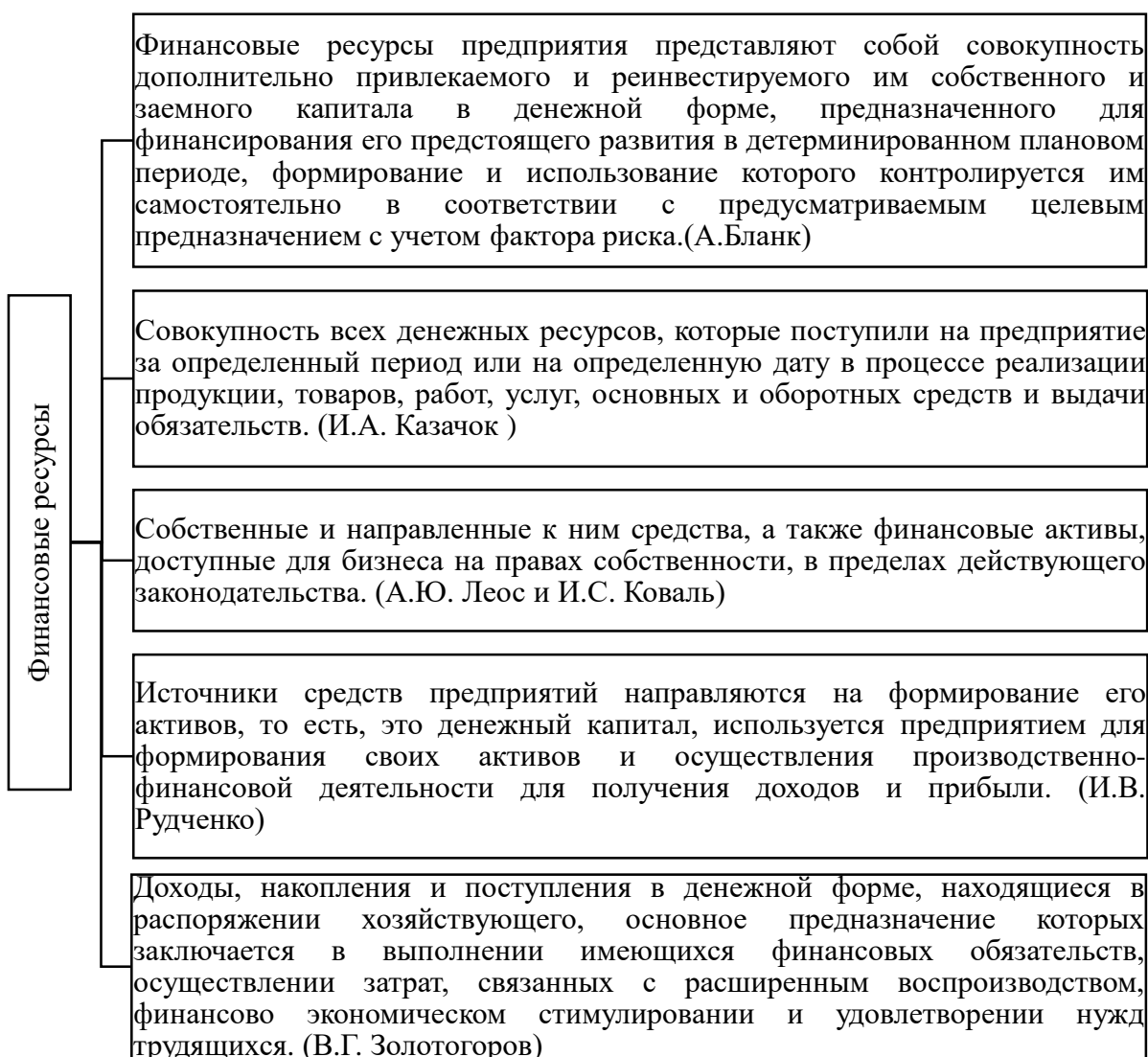


Рисунок 2 – «Финансовые ресурсы» в трактовке разных авторов

Представленные на рисунке 2 определения категории «финансовые ресурсы» позволяют сформировать следующее определение: «Финансовые ресурсы»

ресурсы - совокупность денежных средств и денежных эквивалентов предприятия, которые используются для эффективной и непрерывной деятельности организации». Следует заметить, что финансовые ресурсы предполагают накопления и поступления. Принимая во внимание различные источники рассмотрим классификацию финансовых ресурсов, которая показана на рисунке 3 [3, с. 56].

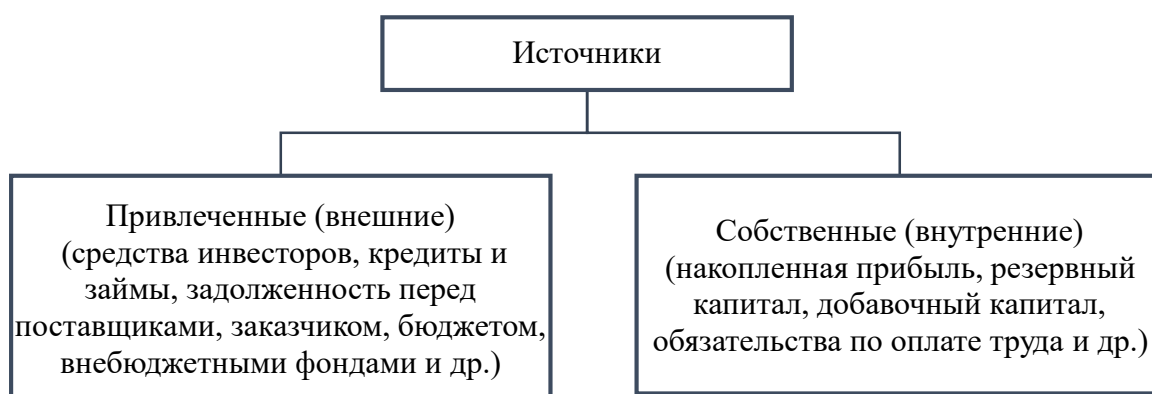


Рисунок 3 – Виды источников финансовых ресурсов предприятия [9]

В свою очередь привлеченные финансовые ресурсы в реальном виде отражаются в отчетности предприятия в виде чистой прибыли и амортизации или в виде обязательств перед работниками организации. Чистая прибыль представляет собой часть доходов организации за вычетом обязательных платежей таких как налоги, сборы и штрафы и др. [11].

Финансовые ресурсы нужны предприятию непосредственно для выполнения финансовых обязательств, тем самым можно сказать, что финансовые ресурсы несут за собой некоторые функции [23].

Все это обуславливает необходимость разработки эффективной политики управления финансами как одного из важнейших элементов общей

стратегии деятельности и развития предприятия [25, с. 68]. Укажем функции, которые выполняют финансовые ресурсы предприятия на рисунке 4 [18; 21].

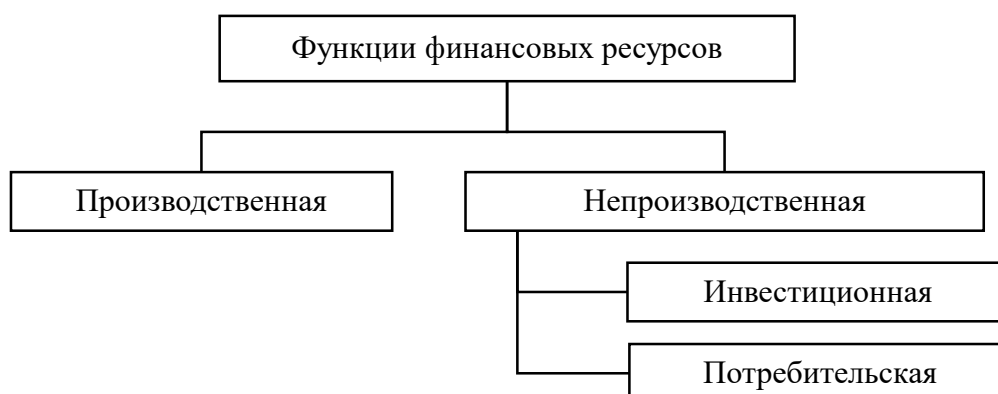


Рисунок 4 – Функции финансовых ресурсов [12]

Рассмотрим содержание каждой из функций подробно. Во-первых, производственная функция является основной и направлена на создание материальных благ, удовлетворяющих общественные потребности. Следует заметить, что за счет финансовых ресурсов решаются следующие задачи:

- обеспечение имущества предприятия;
- обновление имущества предприятия;
- пополнение основных средств [13].

А регулярность поступления финансовых средств обеспечивает непрерывность и эффективность производственной деятельности предприятия [15].

Во-вторых, непроизводственная функция направлена на соблюдении предприятием своих обязательств и расширение деятельности. В этом случае следует выделить на инвестиционную (реализуя эту функцию предприятие используют свои ресурсы для достижения максимальной прибыли) и потребительскую (предприятия стремятся обеспечить ликвидность путем

сохранения части своих финансовых ресурсов в формах, не дающих дохода) функцию [20].

Рассмотрим характерные черты собственных и привлеченных финансовых ресурсов. Собственными финансовыми ресурсами можно назвать средства, которые принадлежат предприятию на правах собственности и предприятие имеет право свободно распоряжаться ими. Источники собственных средств представлены на рисунке 5 [21].



Рисунок 5 – Источники собственных средств предприятия

«Самофинансирование является основным вариантом развития деятельности. Но когда собственных источников недостаточно, фирмам приходится прибегать к привлечению капитала» [24, с. 96].

«Уставный капитал представляет собой совокупность средств, вложенных в активы, а также имущественные права, имеющие денежную оценку. Вкладами участников могут быть основные средства, другое имущество, материальные активы. Уставный капитал гарантирует минимальный размер имущества предприятия и интересы его вкладчиков» [20, с. 32]. Согласно статье 14 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022) «Об обществах с ограниченной ответственностью» уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей его участников и должен быть не менее чем десять тысяч

рублей. Для государственного предприятия минимальный уставный капитал составляет пятьсот тысяч рублей [13, с 8].

«Почему важен капитал? Экономические теории показывают, что капитал является одним из трех основных факторов производства. Этот фактор производства важен не чем иным, как своей способностью производить другие товары. Все организации зависят от различных форм капитала для обеспечения своего успеха» [22, с. 30].

Собственные финансовые ресурсы предприятия также можно назвать собственным капиталом предприятия. Собственный капитал - это собственные источники финансирования предприятия, которые без определения срока возвращения внесены его участниками или оставлены ими на предприятии из чистой прибыли. Следует заметить, что собственный капитал представляет собой стоимость средств предприятия, принадлежащая ему на правах собственности. Формирование собственного капитала составляет часть общей финансовой стратегии корпорации, которая заключается в обеспечении ее производственно-коммерческой деятельности денежными ресурсами.

Выделим главные цели формирования собственного капитала:

- обеспечение за счет собственного капитала необходимого объема внеоборотных активов (собственного основного капитала - СОК);
- образование за счет собственного капитала определенной доли оборотных активов (собственного оборотного капитала - СОБК).

Привлеченные финансовые ресурсы предприятия также можно называть внешними источниками [16, с. 5]. Так А.А. Молдован в своей работе «Финансовые ресурсы предприятия» дает следующее деление внешних источников – заемные и привлеченные. «Внешние источники целесообразно дифференцировать на заемные (кредиты, ссуды, займы, лизинг и т.д.) и привлеченные (бюджетные ассигнования, средства, полученные от вышестоящих организаций, отечественные и иностранные инвестиции, кредиторская задолженность и т.д.)» [10, с. 4]. На рисунке 6

приведена классификация заемных финансовых ресурсов по источникам привлечения.



Рисунок 6 – Заемные средства по источникам их привлечения

Преимуществом внешних источников является возможность покрытия дополнительной потребности в инвестициях в основные средства, в формирование сезонных запасов сырья, материалов, комплектующих, готовой продукции, покрытие производственных затрат и пр. За счет внутренних источников формирования заемных средств покрывается основная потребность предприятия в ресурсах, обеспечивающих процесс непрерывности производства и реализации продукции, работ, услуг.

«Предприятия привлекают средства в различных формах, которые можно представить в виде:

- финансового кредита,
- оборудования,
- коммерческого кредита.

По методам привлечения заемных средств выделяют кредит, лизинг, факторинг, эмиссию корпоративных облигаций.

Наконец, по форме обеспечения заемные средства подразделяются на:

- обеспеченные,
- необеспеченные» [1, с 2].

Значимым условием управления финансовыми ресурсами является формирование системы управления, основанной на базовых принципах. Одним из первых, кто сформулировал основные принципы управления финансовыми ресурсами предприятия, был французский ученый Анри Файолем. Отразим все принципы и их значения на рисунке 7 [17, с. 11].



Рисунок 7 – Основные принципы управления финансовыми ресурсами

С целью эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия используются следующие инструменты:

- прогноз будущих показателей,

- планирование финансовых показателей,
- регулирование,
- управление и контроль.

«Следует заметить, что метод планирования основан на следующих элементах:

- бухгалтерский баланс предприятия;
- динамика показателей работы предприятия на начало и конец отчетного периода;
- дальнейшее планирование и развитие финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [8, с 5].

«Прогнозирование дальнейшей деятельности и перспектив развития предприятия позволяет предвидеть возможные варианты и положения реализации финансовой стратегии предприятия» [8, с. 136].

Для эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия рассмотрим методы управления, которые помогут проанализировать эффективность работы предприятия.

1.2 Методы управления финансовыми ресурсами

Для того, чтобы решить конкретные задачи управления финансовыми ресурсами предприятия, такие как: обеспечение бесперебойного процесса формирования финансовых ресурсов, оптимальное распределение финансовых ресурсов и анализ финансовых и экономических показателей предприятия, применяются специальные системы и методы анализа, позволяющие получить количественную оценку результатов финансовой деятельности предприятия [1].

К базовым методам управления финансовыми активами относят горизонтальный и вертикальный анализ. Следует заметить, что горизонтальный анализ базируется на изучении динамики отдельных финансовых показателей во времени, а в то же время вертикальный анализ

основан на структурном разложении показателей финансовой отчетности предприятия [26].

Также для оценки финансового состояния предприятия используются множество показателей. Основные из них приведены на рисунке 8 [2].



Рисунок 8 – Показатели для оценки финансового состояния предприятия

Источниками информационной базы для определения значений показателей являются бухгалтерских баланс и отчет о финансовых результатах предприятия. Рассмотрим каждый показатель по отдельности [3].

«Под финансовой устойчивостью понимается способность предприятия отвечать по всем обязательствам за счет имеющегося собственного имущества. Финансово устойчивым является то предприятие, которое обладает высоким уровнем платежеспособности и может отвечать по своим обязательствам. Также следует отметить, что такое предприятие имеет высокий уровень кредитоспособности (может оплачивать их в срок), имеет высокую рентабельность (высокую прибыль относительно затрат) и имеет высокую ликвидность, т.е. насколько быстро активы могут превращаться в денежную массу» [8, с. 378]. Для того чтобы понять является ли предприятие финансово устойчивым нужно провести расчеты по формулам, приведенным на рисунке 9» [14, с. 31].

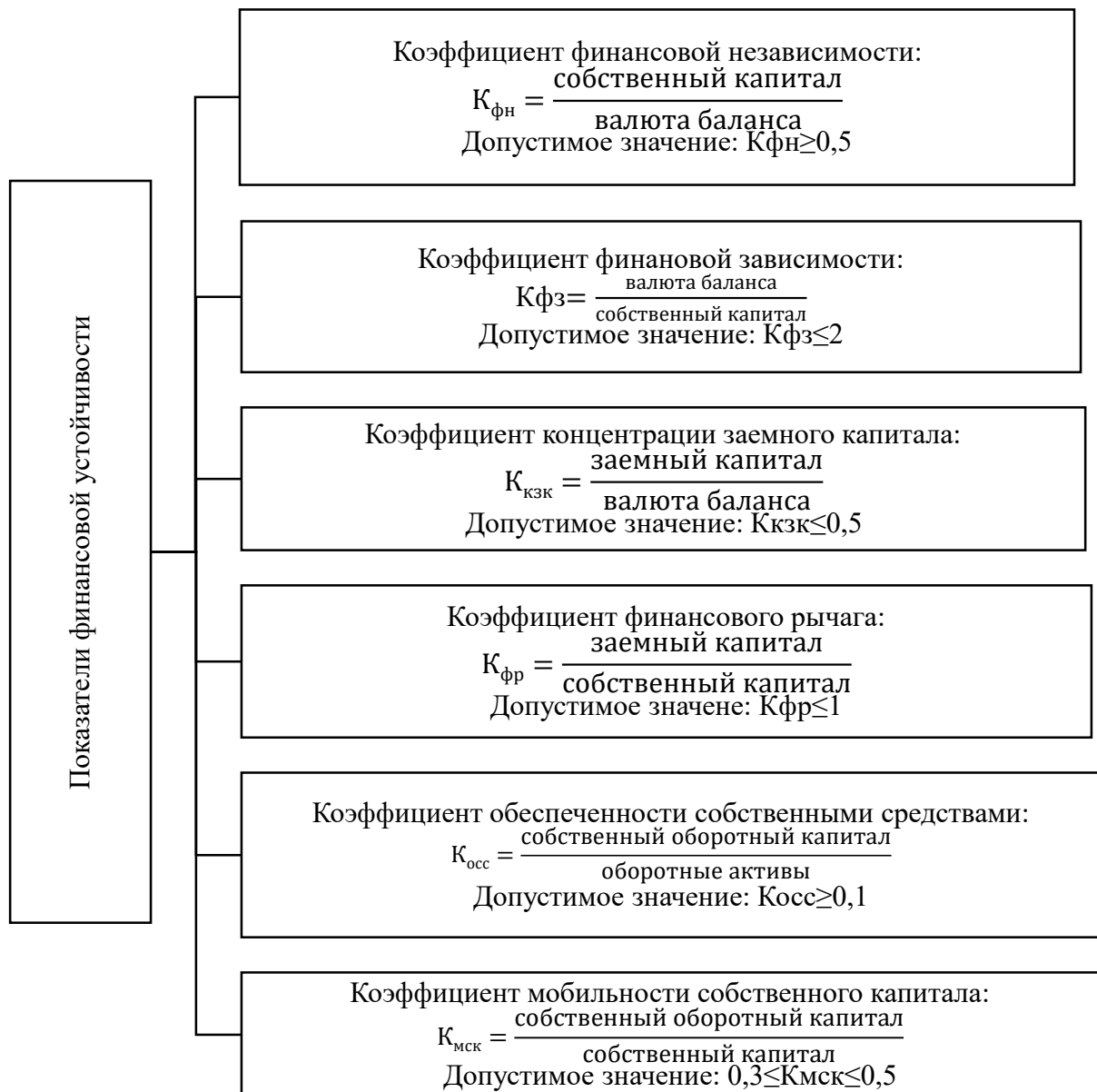


Рисунок 9 – Показатели оценки финансовой устойчивости предприятия

Финансовое положение предприятия также можно оценить при помощи показателей ликвидности и платежеспособности. Сначала обратимся к содержанию ликвидности. «Ликвидной можно считать компанию, у которой есть способность своевременно платить по текущим обязательствам, то есть оплачивать налоги и сборы в бюджеты различных уровней, страховые

взносы в различные социальные фонды, заработную плату своим работникам, дивиденды - акционерам, часть прибыли - инвесторам, и, наконец, такая компания гарантирует банковским структурам возврат кредитов и уплату процентов по ним» [2, с. 206].

Финансовая безопасность предприятия определяется обеспечением финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, эффективностью использования имеющихся финансовых ресурсов, организацией внутреннего контроля основной деятельности предприятия, анализом возможных внутренних и внешних угроз экономической безопасности и предотвращением ущерба его финансовой безопасности, управлением качеством деятельности предприятия [25, с. 68].

Также можно сказать, что «хорошее финансовое состояние предприятия, ее платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость зависит от объема финансовых ресурсов и их рационального использования. Поэтому каждое предприятие стремится увеличивать объем собственных финансовых ресурсов» [9, с. 9].

В то же время, одним из важнейших показателей, которые характеризуют эффективность работы предприятия и, соответственно, подлежащих контролю, является его платежеспособность, которая, в свою очередь, влияет на уровень конкурентоспособности предприятия и эффективность его адаптации к изменяющимся рыночным условиям [26, с. 1609].

Уровень ликвидности предприятия можно оценить с помощью коэффициентов ликвидности, которые представлены на рисунке 10 [17, с. 32].

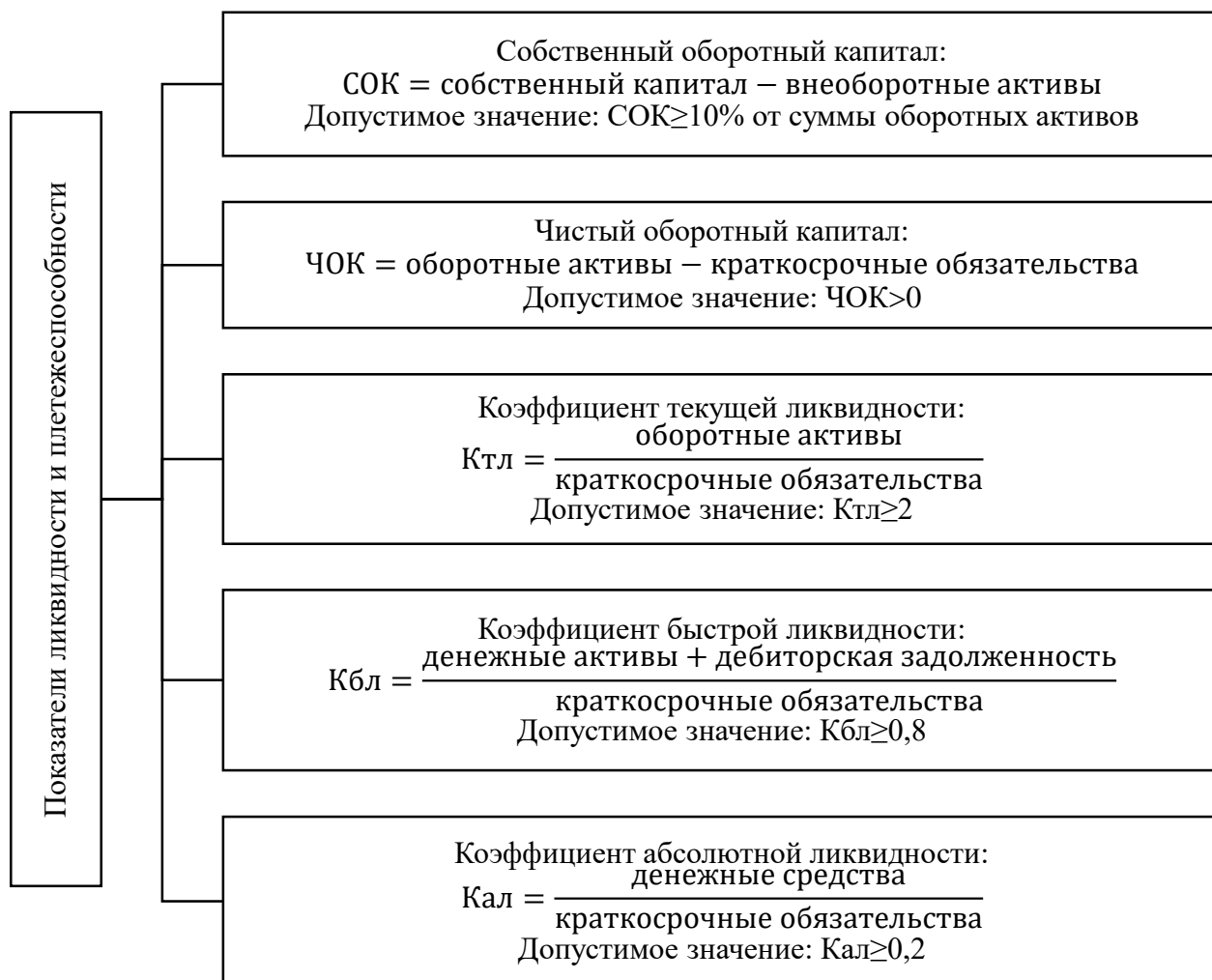


Рисунок 10 – Показатели ликвидности и платежеспособности [4]

Также можно рассмотреть показатели рентабельности предприятия, которые отражают, насколько прибыльна деятельность предприятия. Для проведения оценки рентабельности используются показатели, которые отражены на рисунке 11 [17, с. 33].

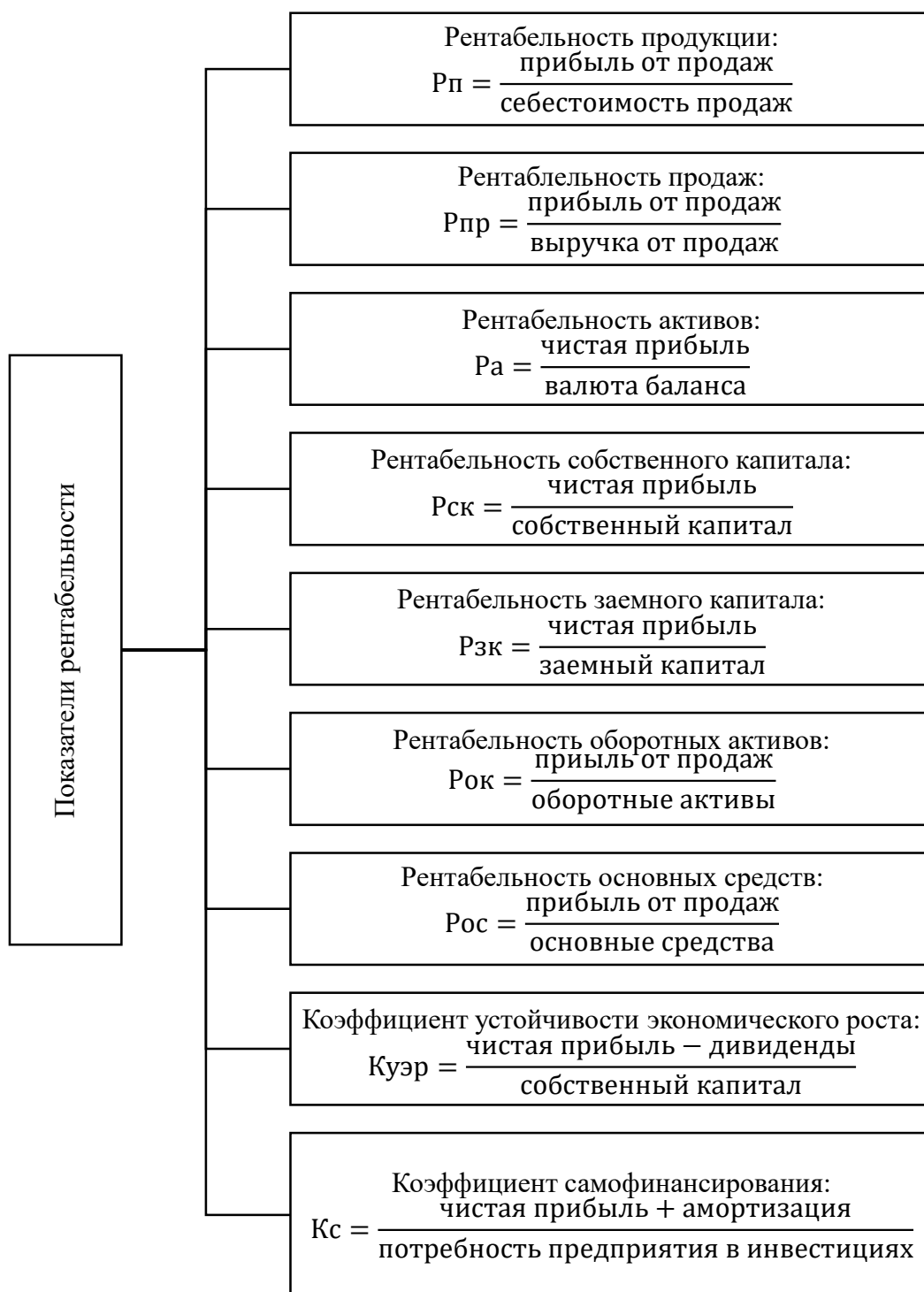


Рисунок 11 – Показатели рентабельности [5]

Представленные на рисунках 8, 9 и 10 показатели позволяют провести полную комплексную оценку управления финансовыми ресурсами. Также провести оценку можно и по отдельным показателям. В результате проведенного исследования в рамках теоретического аспекта управления

финансовыми ресурсами предприятия, сформированы следующие выводы и результаты:

- проведенный анализ источников позволяет внести уточнение к понятию «финансовые ресурсы» и подробно разобрать их управление, принципы, источники и функции управления;
- также более подробно были разобраны производственная и непроизводственная функции финансовых ресурсов, принципы и задачи управления финансовыми ресурсами и собственные, заемные и привлеченные финансовые ресурсы предприятия;
- эффективность формирования финансовых ресурсов позволяет предприятию получать максимальную прибыль за свою деятельность. Реализация принципов управления финансовыми ресурсами составляет основное содержание процесса управления финансовыми ресурсами предприятия [6].

Также во втором пункте первого раздела были рассмотрены основные показатели для оценки финансового состояния предприятия и коэффициенты для расчета каждого показателя. С помощью каждого коэффициента можно сделать выводы по финансовому состоянию предприятия и решить задачи управления финансовыми ресурсами предприятия. Рассчитаем данные коэффициенты относительно ГАУ СО «Арена» во втором разделе [24].

2. Анализ управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена»

2.1 Технико-экономическое обоснование ГАУ СО «Арена»

«Государственное автономное учреждение Самарской области «Арена» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа исполнительной власти Самарской области в сфере физической культуры и спорта. Учреждение создано в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 6 августа 2013 года» [14, с 6].

Юридический адрес учреждения: 445036, Самарская область, город Тольятти, улица Ботаническая, 5.

На рисунке 12 представлены подразделения ГАУ СО «Арена».



Рисунок 12 – Подразделения ГАУ СО «Арена»

Основными характеристиками автономного учреждения (далее по тексту АУ), согласно правовой базе, являются:

- учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в федеральной собственности;
- учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в собственности субъекта РФ;
- учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Все перечисленные выше АУ вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ, муниципальных образований [12, с 7].

Также согласно пункту 2.2 Федерального закона «Об автономных учреждениях», (N 174-ФЗ от 03.11.2006) автономное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными видом деятельности предприятия является деятельность в области спорта прочая (код ОКВЭД 93.19). Учреждение также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям, указанных на рисунке 13.

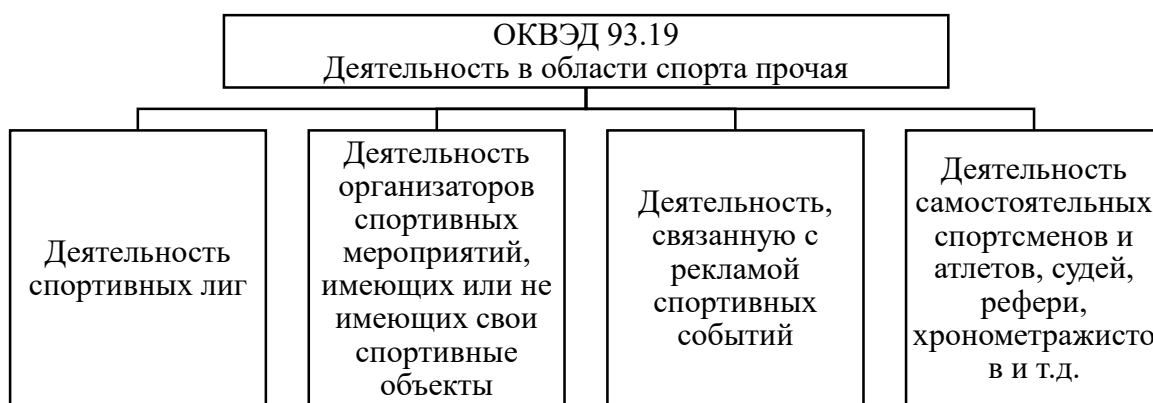


Рисунок 13 – Виды деятельности ГАУ СО «Арена»

Согласно Федеральному закону «Об автономных учреждениях» (N 174-ФЗ от 02.11.2006) введены следующие ограничения: «Операции со средствами, осуществляемые автономными учреждениями в случаях и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами

высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, правовыми актами местной администрации муниципального образования, от имени и по поручению соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления, и операции по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, учитываются на лицевом счете, открытом соответствующему органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления как получателю бюджетных средств» [12, с 9].

«Для автономных учреждений действуют положения ч. 4 ст. 15 44-ФЗ, в которой указано, что для госзаказа по капитальным вложениям АУ действует порядок, установленный в п. 1-3 ч. 1 ст. 1 44-ФЗ. Таким образом, автономная организация, финансируемая из бюджетов различных уровней, должна соблюдать нормы 44-ФЗ в части планирования, определения поставщиков, заключения договоров, а также мониторинга и аудита в области гос. закупок.

При этом заключение контракта с единственным поставщиком для заказов по ч. 4 ст. 15 44-ФЗ - это нарушение принципов конкурентных закупок. Что считается капитальным вложением в объекты государственной и муниципальной собственности в том случае, если автономные учреждения осуществляют свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, то они финансируются из бюджетных денежных потоков. Следовательно, для закупок по нормам ч. 4 ст. 15 44-ФЗ и дальнейшего учета объектов госсобственности надлежит руководствоваться действующим бюджетным законодательством - ст. 78.2 и ст. 79 БК РФ» [11, с 3].

Организационная структура ГАУ СО «Арена» представлена на рисунке 14.

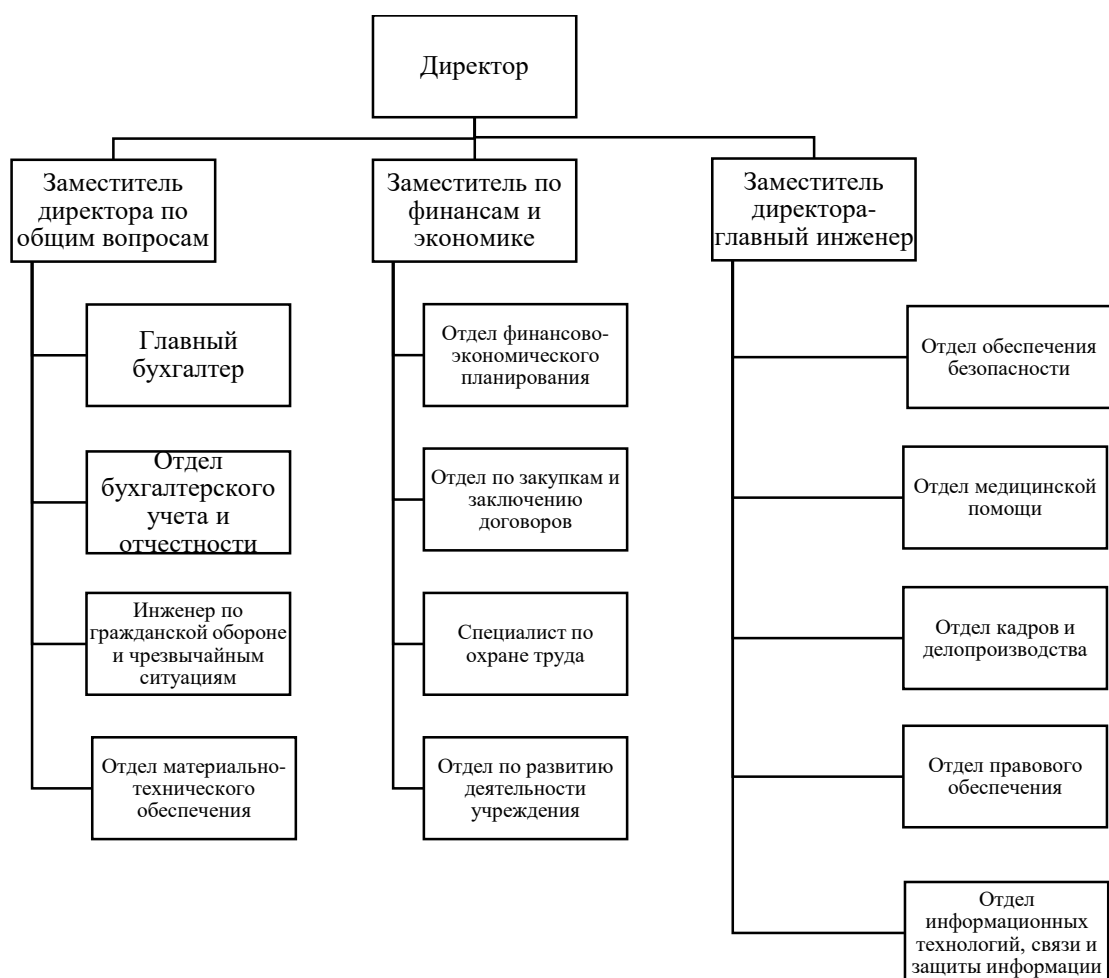


Рисунок 14 – Организационная структура ГАУ СО «Арена»

Рассмотрим динамику доходов ГАУ СО «Арена» с помощью рисунка 15 на основании данных Приложений Г, Д и Е.

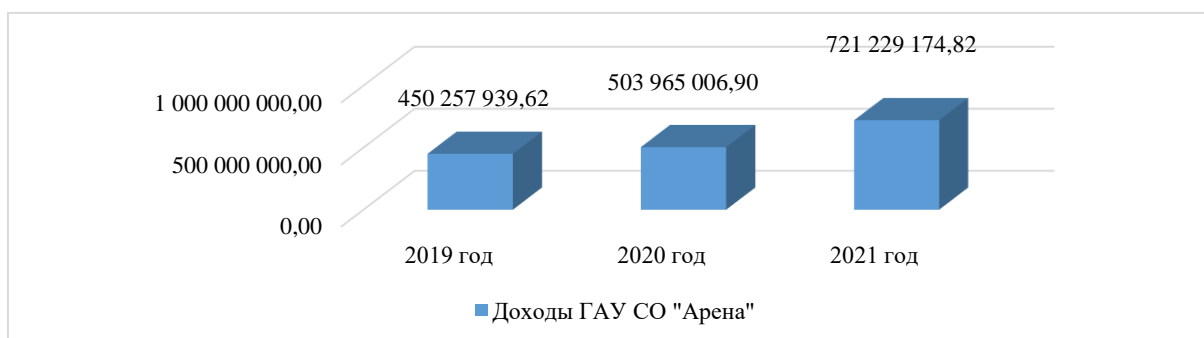


Рисунок 15 – Динамика доходов ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Доходы имеют тенденцию к увеличению, за три года доход вырос на 270 971 235,2 р. ($721\,229\,174,82 - 450\,257\,939,62 = 270\,971\,235,2$ р.).

Далее на рисунках 16 и 17 рассмотрим отдельно доходы от оказания платных услуг и от операционной аренды, так как это является основной деятельностью ГАУ СО «Арена» на основании данных Приложений Г, Д и Е.

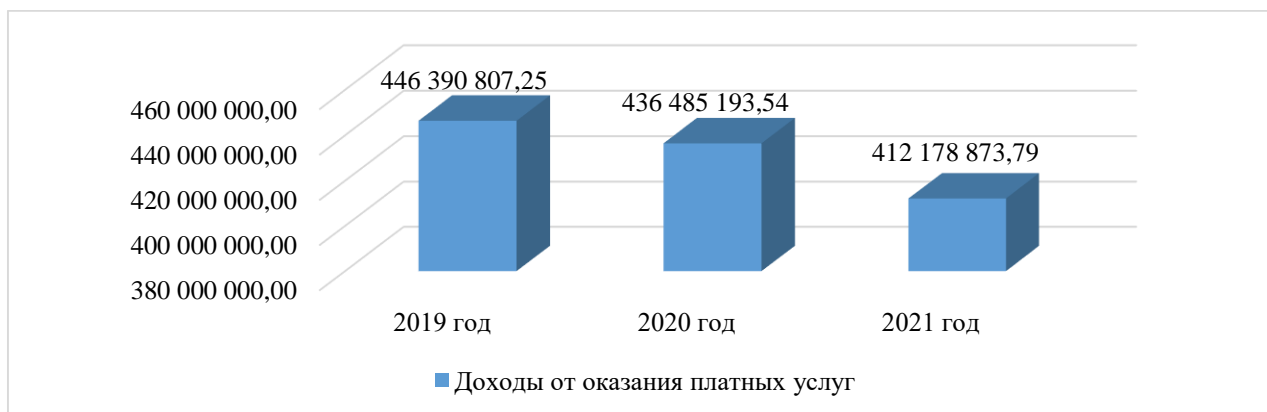


Рисунок 16 – Доходы от оказания платных услуг ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Доходы от оказания платных услуг снижаются с каждым годом. Таким образом за исследуемые три года доходы уменьшились на 34 211 933,46 р. ($446\,390\,807,25 - 412\,178\,873,79 = 34\,211\,933,46$ р.).

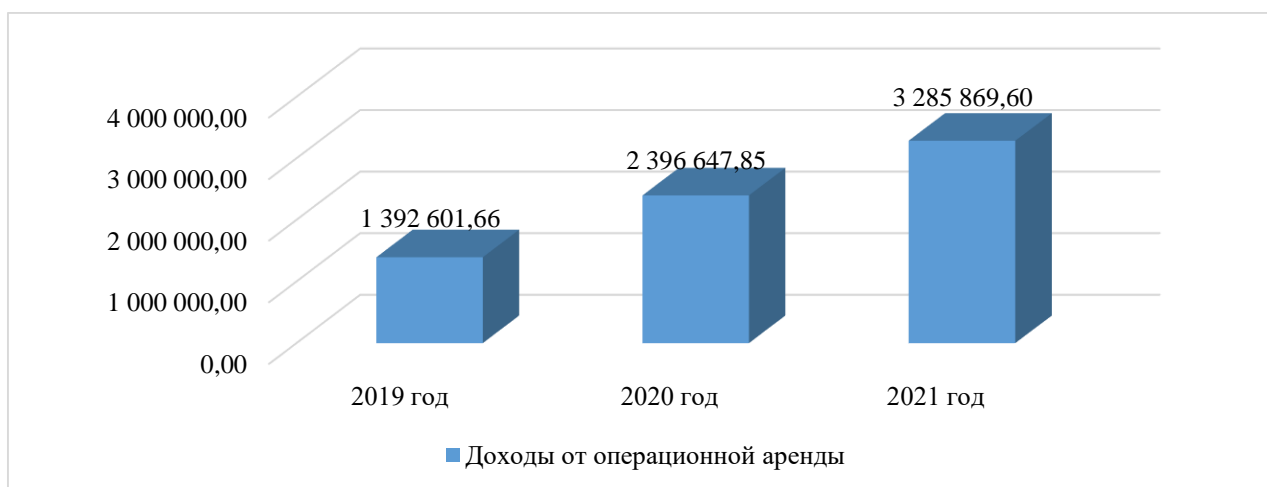


Рисунок 17 – Динамика доходов от операционной аренды ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Доходы от операционной аренды с каждым годом становятся все больше. Так, с 2019 по 2021 год доходы от операционной аренды увеличились на 1 893 267,94 р. ($3285869,6 - 1392601,66 = 1893267,94$ р.).

Также рассмотрим расходы ГАУ СО «Арена», которые показаны на рисунке 18 на основании данных Приложений Г, Д и Е.

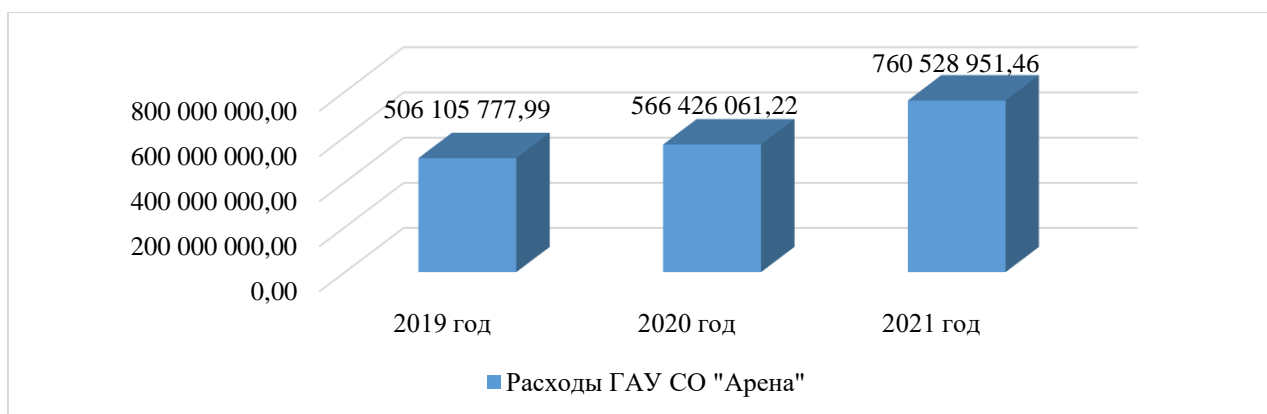


Рисунок 18 – Расходы ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Расходы ГАУ СО «Арена» с каждым годом увеличиваются, что отчетливо видно на рисунке 17. Так, с 2019 до 2021 года расходы увеличились на 254 423 173,47 р. ($760 528 951,46 - 506 105 777,99 = 254 423 173,47$ р.).

Теперь ознакомимся с основными показателями деятельности ГАУ СО «Арена» на основании Приложений Г, Д и Е и таблицы 1. Также рассчитаем абсолютное и относительное отклонения для каждого показателя.

Таблица 1 - Основные показатели деятельности ГАУ СО «Арена» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019, руб.	2020, руб.	2021, руб.	2019/2020	2020/2021
				руб.	руб.
1	2	3	4	5	6
Доходы	450257939,62	503965006,9	721229174,82	53707067,28	217264167,92

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	5
Доходы от оказания платных услуг	447179535,31	438670834,83	414617190,81	-8508700,48	-24053644,02
Доходы от операционной аренды	1392601,66	239647,85	3285869,6	1004046,19	889221,75
Расходы	506105777,99	566426061,22	760528951,46	60320283,23	194102890,24

Из таблицы 1 видно, что доходы с 2019 по 2020 год увеличились на 53707067,28 р., так доходы за 2021 составили 721229174,82 р. Доходы от оказания платных услуг за три года снизились на 32562344,5 р. и составили 414617190,81 р. Доходы от операционной аренды к 2021 году увеличились и составили 3285869,6 р. А расходы с 2019 по 2021 года также увеличились на 254423173,47 р. и составили 760528951,46 р. Относительные отклонения основных показателей представлены на рисунке 19.

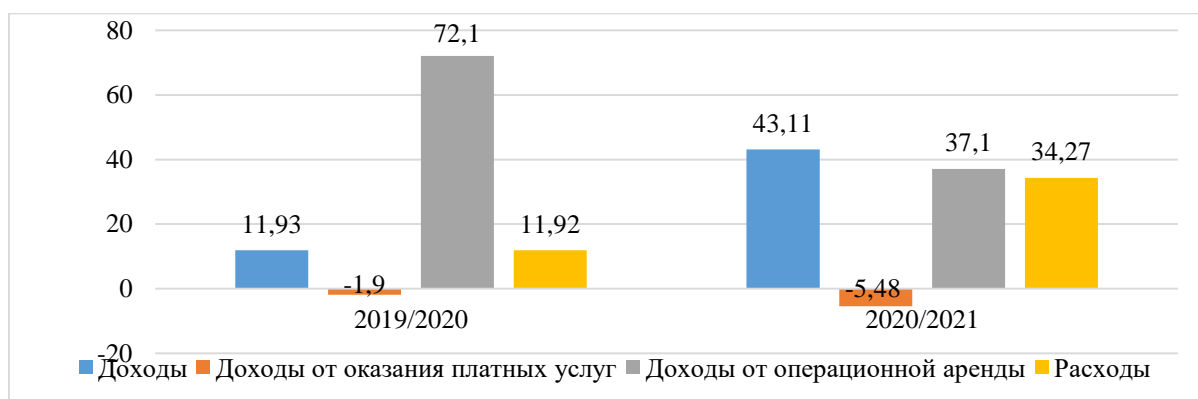


Рисунок 19 - Относительные отклонения основных показателей ГАУ СО «Арена»

После предоставления технико-экономических характеристик ГАУ СО «Арена» можно перейти к анализу формирования и использования финансовых ресурсов.

2.2 Анализ формирования и использования финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена»

Основной целью анализа формирования и использования финансовых ресурсов ГАУ СО «Арена» - это дать оценку того, насколько эффективно используются привлеченные и собственные финансовые ресурсы учреждения.

Для проведения данного анализа нам понадобятся баланс государственного учреждения и отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, которые представлены в приложениях А, Б и В.

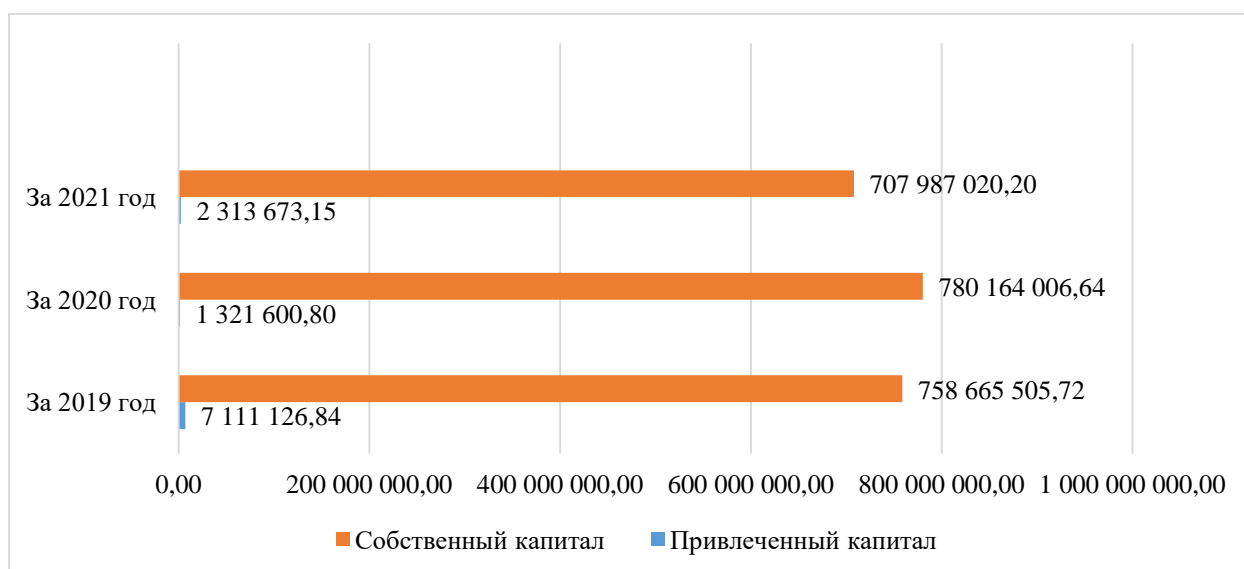


Рисунок 20 - Соотношение привлеченного и собственного капитала ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Исходя из рисунка 20 можно заметить, что показатель собственного капитала намного выше, чем показатель привлеченного капитала. Это говорит о том, что учреждения финансово устойчиво и ему не грозит банкротство.

Изменения собственного и привлеченного капитала по отдельности представлены на рисунке 21 на основании данных приложений А, Б и В.

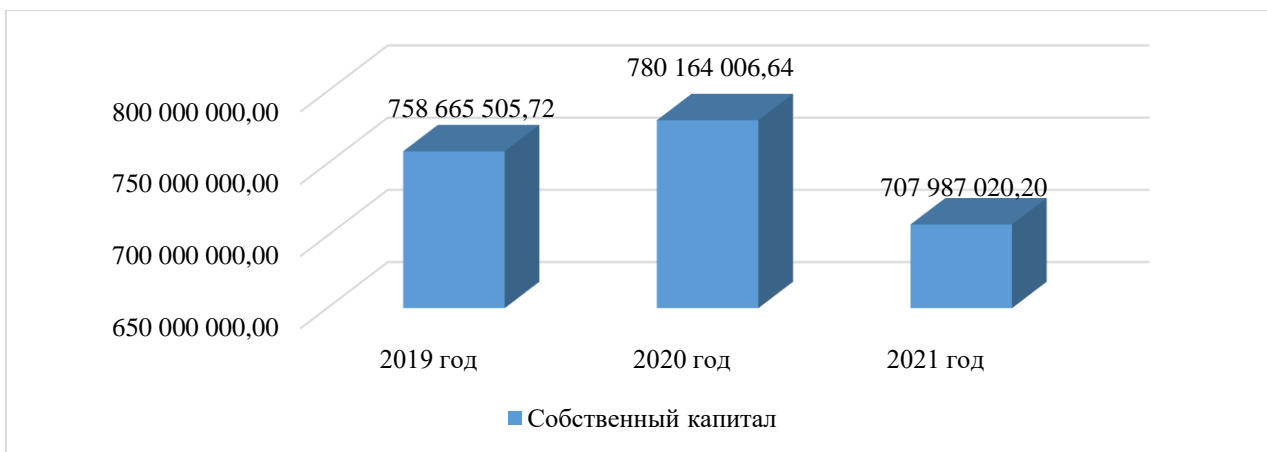


Рисунок 21 - Изменение собственного капитала ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Собственный капитал в 2020 году по сравнению с 2019 годом вырос на 21 498 500,92 р. ($780\,164\,066,64 - 758\,665\,505,72 = 21\,498\,500,92$ р.). А в 2021 году собственный капитал вновь снижается на 72 176 986,44 р. ($780\,164\,066,64 - 707\,987\,020,2 = 72\,176\,986,44$ р.), что видно из рисунка 21. Далее рассмотрим привлеченный капитал на основании рисунка 22 на основании Приложений А, Б и В.

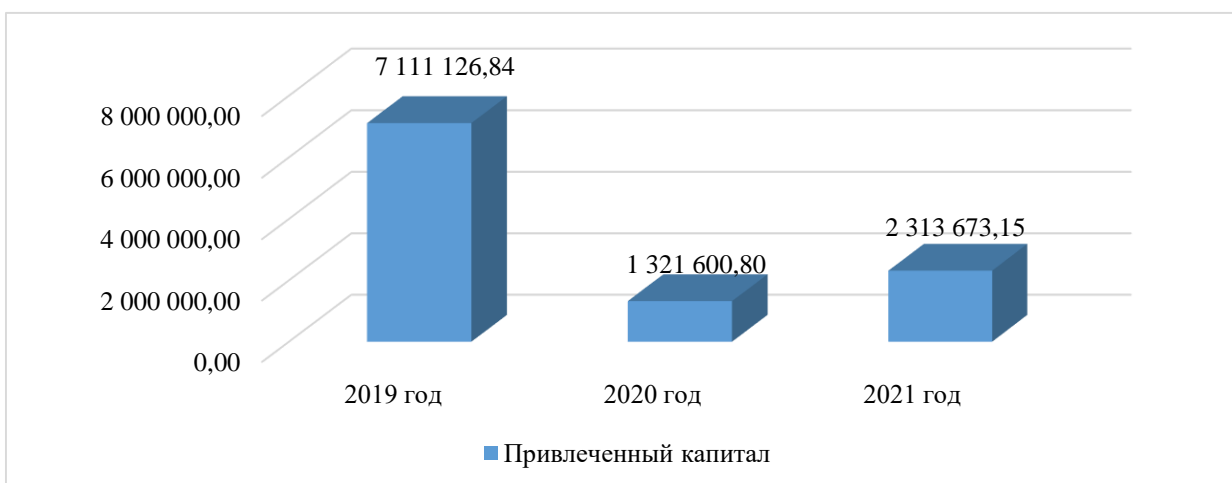


Рисунок 22 – Изменение привлеченного капитала ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Привлеченный капитал с 2019 на 2020 год значительно снизился на 5 789 526,04 р. (7 111 126,84-1 321 600,8=5 789 526,04 р.) Данное снижение говорит о том, что финансовый риск снижается. Но к 2021 году снова возрастает на 992 072,35 р. (2 313 673,15-1 321 600,8= 992 072,35 р.) тем самым можно сказать, что есть возможность появления финансового риска.

Для более подробного анализа привлеченного и собственного капитала ГАУ СО «Арена» проведем оценку финансовой устойчивости учреждения на основании бухгалтерского баланса ГАУ СО «Арена», который представлен в Приложениях А, Б и В, по формулам, приведенным на рисунке 9 в пункте 1.2.

Коэффициент финансовой независимости:

$$\text{за 2019: } \frac{765\,776\,632,56 - (4\,757\,517,38 + 2\,353\,609,46)}{5\,532\,300\,030,34} = \frac{758\,665\,505,72}{5\,535\,300\,030,34} = 0,14$$

$$\text{за 2020: } \frac{781\,485\,207,44 - 1\,321\,200,8}{5\,416\,773\,640,8} = \frac{780\,164\,006,64}{5\,416\,773\,640,8} = 0,14$$

$$\text{за 2021: } \frac{709\,774\,632,15 - 1\,787\,611,95}{4\,815\,254\,736,96} = \frac{707\,987\,020,2}{4\,815\,254\,736,96} = 0,15$$

Коэффициент финансовой зависимости:

$$\text{за 2019: } \frac{5\,535\,300\,030,72}{758\,665\,505,72} = 7,3$$

$$\text{за 2020: } \frac{5\,416\,773\,640,8}{780\,164\,006,64} = 6,9$$

$$\text{за 2021: } \frac{4\,815\,254\,736,96}{707\,987\,020,2} = 6,8$$

Коэффициент концентрации привлеченного капитала:

$$\text{за 2019: } \frac{4\,757\,517,38 + 2\,353\,609,46}{5\,532\,300\,030,34} = \frac{7\,111\,126,84}{5\,532\,300\,030,34} = 0,0012$$

$$\text{за 2020: } \frac{1\,321\,600,8}{5\,416\,773\,640,8} = 0,0002$$

$$\text{за 2021: } \frac{526\,061,2+1\,787\,611,95}{4\,815\,254\,736,96} = \frac{2\,313\,673,15}{4\,815\,254\,736,96} = 0,005$$

Коэффициент финансового рычага:

$$\text{за 2019: } \frac{7\,111\,126,84}{758\,665\,505,72} = 0,094$$

$$\text{за 2020: } \frac{1\,321\,600,8}{780\,164\,006,64} = 0,002$$

$$\text{за 2021: } \frac{2\,313\,673,15}{707\,987\,020,2} = 0,033$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

$$\text{За 2019: } \frac{755\,691\,022,03+5\,595\,231,47+22\,617\,854,97-7\,111\,126,84}{22\,617\,854,97} = 34,34$$

$$\text{за 2020: } \frac{770\,208\,009,31+4\,599\,974,8+31\,859\,633,19-1\,321\,600,8}{31\,859\,633,19} = 25,28$$

$$\text{за 2021: } \frac{698\,220\,381,87+4\,951\,660,95-2\,313\,673,15}{23\,407\,621} = 29,94$$

Коэффициент мобильности собственного капитала:

$$\text{за 2019: } \frac{776\,792\,981,63}{758\,665\,505,72} = 1,02$$

$$\text{за 2020: } \frac{805\,418\,016,5}{780\,164\,006,64} = 1,03$$

$$\text{за 2021: } \frac{700\,858\,369,67}{707\,987\,020,2} = 0,99$$

После проведенных расчетов полученные значения можно внести в таблицу 2 и проанализировать все показатели по отдельности.

Таблица 2 – Показатели оценки финансовой устойчивости ГАУ СО «Арена» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение		
	На 01.01.2020 г.	На 01.01.2021 г.	На 01.01.2022 г.
Коэффициент финансовой независимости	0,14	0,14	0,15
Коэффициент финансовой зависимости	7,3	6,9	6,8
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	0,0012	0,0002	0,005
Коэффициент финансового рычага	0,094	0,002	0,033
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	34,34	25,28	29,94
Коэффициент мобильности собственного капитала	1,02	1,03	0,99

На основе расчетов показателей финансовой устойчивости учреждения можно сделать следующие выводы:

- значения коэффициента финансовой независимости за все три исследуемых года находятся ниже допустимого. А значит, что финансовая устойчивость учреждения может снизиться;
- значения коэффициента концентрации привлеченного капитала достаточно низкий и находятся в допустимых пределах. Следует заметить, что финансовое состояние ГАУ СО «Арена» расценивается как стойкое. За 2020 год данный показатель снижается, что является положительной оценкой данного коэффициента, но за 2021 год значение незначительно повышается, это может свидетельствовать о повешении задолженности учреждения; коэффициент обеспеченности собственными средствами к 2020 году снижается, но за 2021 год снова вырос. Следовательно, наблюдается снижение кредиторской задолженности, рост собственного капитала, финансовой устойчивости и платежеспособности;

- коэффициент мобильности собственного капитала находится выше допустимого значения. Это говорит об увеличении долгосрочных обязательств и снижении независимости с финансовой точки зрения.

Анализ ликвидности и платежеспособности ГАУ СО «Арена» проводится на основании данных из Приложений А, Б и В.

Собственный оборотный капитал:

$$\text{за 2019 год: } 758\,665\,505,72 - 0 = 758\,665\,505,72 \text{ р.}$$

$$\text{за 2020 год: } 780\,164\,006,64 - 0 = 780\,164\,006,64 \text{ р.}$$

$$\text{за 2021 год: } 707\,987\,020,2 - 0 = 707\,987\,020,2 \text{ р.}$$

Чистый оборотный капитал:

$$\text{за 2019 год: } 22\,617\,854,97 - 7\,111\,126,84 = 15\,506\,728,13 \text{ р.}$$

$$\text{за 2020 год: } 31\,859\,633,19 - 1\,321\,600,8 = 30\,528\,032,39 \text{ р.}$$

$$\text{за 2021 год: } 23\,407\,621 - 1\,787\,611,95 = 21\,620\,009,05 \text{ р.}$$

Коэффициент текущей ликвидности:

$$\text{за 2019 год: } \frac{22\,617\,854,97}{7\,111\,126,84} = 3,18$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{31\,859\,633,19}{1\,321\,600,8} = 24,12$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{23\,407\,621}{1\,787\,611,95} = 13,09$$

Коэффициент быстрой ликвидности:

$$\text{за 2019 год: } \frac{4\,433\,081,24 + 755\,691\,022,03 + 5\,595\,231,47}{7\,111\,126,84} = \frac{765\,719\,334,74}{7\,111\,126,84} = 107,68$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{6\,657\,941,67 + 770\,208\,009,31 + 4\,599\,974,8}{1\,321\,600,8} = \frac{781\,465\,925,78}{1\,321\,600,8} = 591,3$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{6\,583\,208,91 + 698\,220\,381,87 + 4\,591\,660,95}{1\,787\,611,95} = \frac{709\,395\,251,73}{1\,787\,611,95} = 396,84$$

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{за 2019 год: } \frac{4\,433\,081,24}{7\,111\,126,84} = 0,62$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{6\,657\,941,67}{1\,321\,600,8} = 5,03$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{6\,583\,208,91}{1\,787\,611,95} = 3,68$$

Результаты полученных значений представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели ликвидности и платежеспособности ГАУ СО «Арена» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значения		
	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022
Собственный оборотный капитал	758 665 505,72	780 164 006,64	707 987 020,2
Чистый оборотный капитал	15 506 728,13	30 528 032,39	21 620 009,05
Коэффициент текущей ликвидности	3,18	24,12	13,09
Коэффициент быстрой ликвидности	107,68	591,3	396,84
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,62	5,03	3,68

На основании проведенных расчетов показателей ликвидности и платежеспособности можно сделать следующие выводы:

- чтобы выяснить находится ли собственный оборотный капитал в пределах нормы, нужно рассчитать 10% от суммы оборотных активов. Так как нормой для собственных оборотных средств является больше 10% от суммы оборотных активов.

$$\text{за 2019 год: } 22\,617\,854,97 * 10\% = 2\,261\,785,5 \text{ р.}$$

за 2020 год: $31\,859\,633,19 * 10\% = 3\,185\,963,3$ р.

за 2021 год: $23\,407\,621 * 10\% = 2\,340\,762,1$ р.

Таким образом можно сделать следующий вывод: собственные оборотные средства находятся в норме, это свидетельствует о хорошем финансовом положении ГАУ СО «Арена»:

- чистый оборотный капитал больше 0, это говорит о хорошей финансовой стабильности и платежеспособности учреждения;
- значения коэффициента текущей ликвидности больше 2,5, что свидетельствует о недостаточно активном использовании оборотных активов и необходимости к улучшению доступа к краткосрочному кредитованию;
- значения коэффициента быстрой ликвидности больше 1, что свидетельствует об улучшении платежеспособности учреждения и ускорении оборачиваемость собственных средств, вложенных в запасы;
- значения коэффициента абсолютной ликвидности больше 0,5, это говорит о нерациональной структуре капитала, слишком высокой доли неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах. Также требуется дополнительный анализ использования капитала.

Для более полного анализа финансовой деятельности ГАУ СО «Арена» проведем анализ показателей рентабельности, которые представлены на рисунке 11 в пункте 1.2.

Понятие «чистая прибыль» для государственных учреждений не применяется, в формулах будем использовать «доходы», которые представлены в отчете о финансовых результатах деятельности ГАУ СО «Арена», на основании Приложений Г, Д и Е.

Рентабельность собственного капитала:

$$\text{за 2019 год: } \frac{450\,257\,939,62}{758\,665\,505,72} = 0,59$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{503\,965\,006,9}{780\,164\,006,64} = 0,65$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{721\,229\,174,82}{707\,987\,020,2} = 1,02$$

Рентабельность привлеченного капитала:

$$\text{за 2019 год: } \frac{450\,257\,939,62}{7\,111\,126,84} = 59,1$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{503\,965\,006,9}{1\,321\,600,8} = 381,33$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{721\,229\,174,82}{2\,313\,673,15} = 311,72$$

Рентабельность активов:

$$\text{за 2019 год: } \frac{450\,257\,939,62}{5\,532\,300\,030,34} = 0,08$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{503\,965\,006,9}{5\,416\,773\,640,8} = 0,09$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{721\,229\,174,82}{4\,815\,254\,736,96} = 0,15$$

Коэффициент устойчивости экономического роста:

$$\text{за 2019 год: } \frac{450\,257\,939,62+0}{758\,665\,505,72} = 0,59$$

$$\text{за 2020 год: } \frac{503\,965\,006,9+0}{780\,164\,006,64} = 0,65$$

$$\text{за 2021 год: } \frac{721\,229\,174,82+0}{707\,987\,020,2} = 1,02$$

После проведенных расчетов полученные значения можно внести в таблицу 4 и проанализировать все показатели по отдельности.

Таблица 4 – Показатели рентабельности ГАУ СО «Арена» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значения		
	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022
Рентабельность собственного капитала	0,59	0,65	1,02
Рентабельность привлеченного капитала	59,1	381,33	311,72
Рентабельность активов	0,08	0,09	0,15
Коэффициент устойчивости экономического роста	0,59	0,65	1,02

После проведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

- рентабельность собственного капитала к последнему исследуемому году (2021 год) постоянно увеличивается, а это означает увеличение способности учреждения генерировать прибыль;
- рентабельность привлеченного капитала к 2020 году значительно вырастает, что говорит о улучшении управления заемными средствами. Но к 2021 году данный показатель снова снижается, свидетельствуя о том, что количество заемного капитала и дохода увеличилось;
- рентабельность активов с каждым годом увеличивается, это говорит о положительной динамике работы учреждения;
- коэффициент устойчивости экономического роста имеет тенденцию к постоянному росту. Тем самым можно сказать о экономическом росте учреждения, повышения платежеспособности и ликвидности.

Более наглядно рентабельность привлеченного и собственного капитала рассмотрим на рисунке 23.

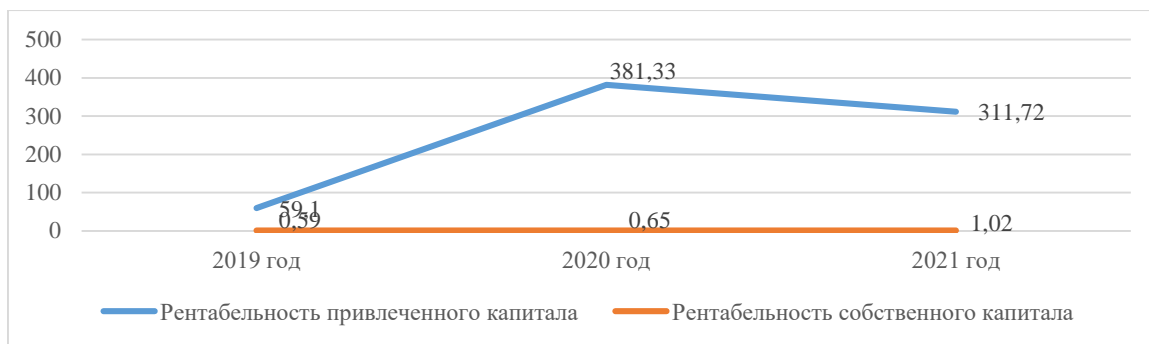


Рисунок 23 – Рентабельность привлеченного и собственного капитала ГАУ СО «Арена» за период 2019-2021 гг.

Во втором разделе был проведен анализ управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» за 2019-2021 гг. На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- за три исследуемых года собственный капитал учреждения к 2020 году составлял 780 164 006,64 р., что было максимальным значением за исследуемый период. К 2021 году собственный капитал вырос на 72 176 986,44 р., тем самым можно сказать, что финансовый риск учреждения повышается;
- в учреждении наблюдается экономический рост, повышение платежеспособности и ликвидности;
- коэффициент мобильности собственного капитала находится выше допустимого значения, данный фактор свидетельствует о снижении финансовой независимости ГАУ СО «Арена»;
- коэффициент быстрой ликвидности находится в норме, что говорит о улучшении платежеспособности учреждения;
- рентабельность привлеченного и собственного капитала увеличивается.

Следовательно, можно сказать, что управление привлеченным капиталом улучшается и увеличивается способность учреждения генерировать прибыль.

3 Расчет пути повышения эффективности управления финансовыми ресурсами

3.1 Мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами

Во втором разделе проведен анализ основных показателей, с помощью которых оценивается эффективность управления финансовыми ресурсами на ГАУ СО «Арена». После проведенного анализа стало известно, что основным источником формирования финансовых ресурсов является оказание платных услуг и аренда.

Мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами предприятия представлены на рисунке 24.

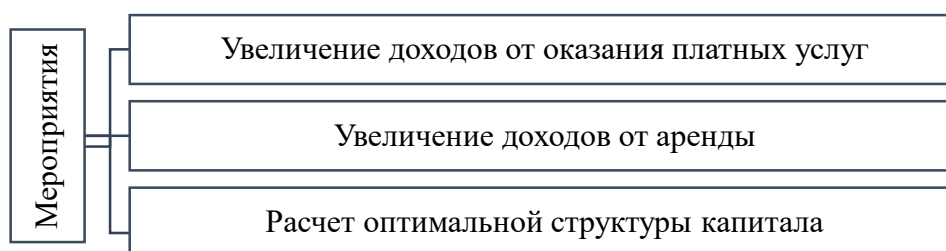


Рисунок 24 – Мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена»

Основными мероприятиями, представленными на рисунке 24, являются мероприятия по увеличению доходов от оказания платных услуг, что предусматривает повышения цен на услуги аренды льда на каждом из объектов, находящихся в подразделении ГАУ СО «Арена». Следует заметить, что разработка и проведение мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами происходит в 6 этапов, которые представлены на рисунке 25.

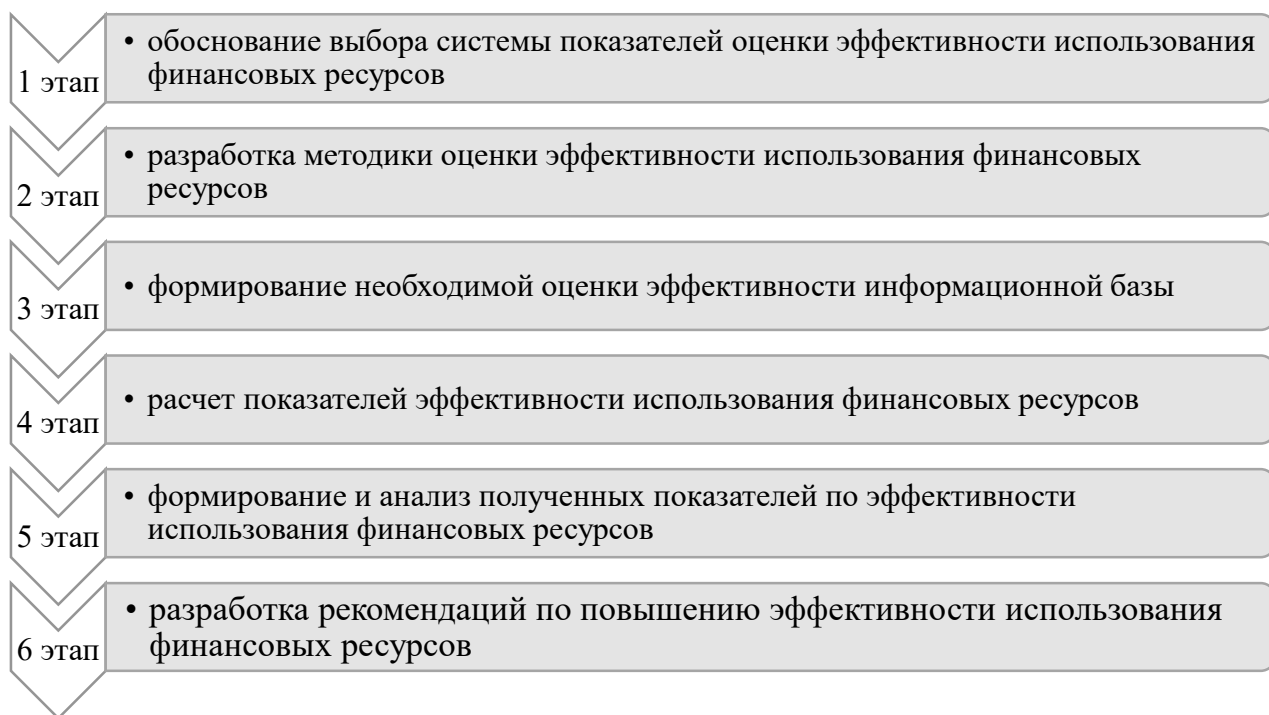


Рисунок 25 – Этапы разработки и проведения мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами

Первым мероприятием, рекомендуемым к применению с целью повышения эффективности управления финансовыми ресурсами в ГАУ СО «Арена» является увеличение доходов от оказания платных услуг на объектах, находящихся в подразделении учреждения. Услуги, предоставляемые ГАУ СО «Арена» представлены на рисунке 26.

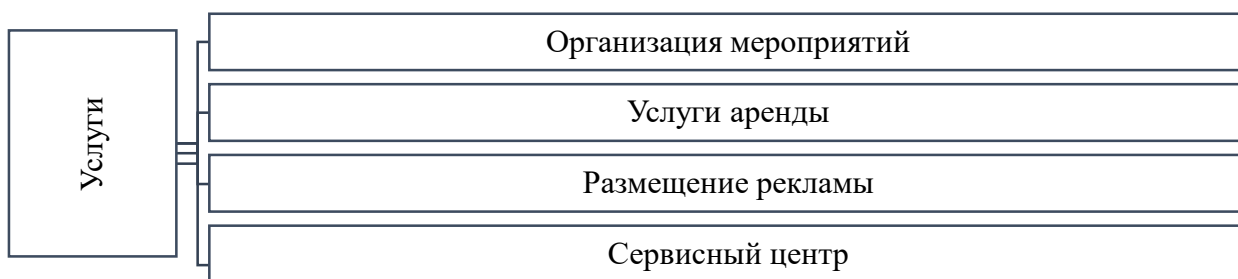


Рисунок 26 – Предоставляемые платные услуги ГАУ СО «Арена»

После разработки мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» проведем оценку эффективности данных мероприятий во втором пункте третьего раздела.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами

С целью повышения эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» необходимо повысить доходы от оказания платных услуг и привлеченный капитал. Анализ доходов от оказания платных услуг ГАУ СО «Арена» выявил тенденцию их снижения. В сложившейся ситуации организации рекомендуется провести мероприятия по увеличению доходов. В таблице 5 представлены цены на услуги аренды льда за 2021 г. и прогнозные на 2022 г.

Таблица 5 - Арендная плата льда за час в подразделении ГАУ СО «Арена»

Спортивный объект	Услуга	Старая цена, руб.	Новая цена, руб.
ЛДС «Лада-арена»	Аренда льда (не более 30 чел.)	7 300	8 000
ЛДС «Сызрань-арена»	Аренда льда (не более 30 чел.)	6 500	7 000
СК «Победа»	Аренда льда (не более 30 чел.)	4 000	4 800
СК «Труд»	Аренда льда (не более 30 чел.)	6 200	7 000

Приведенные в таблице 5 значения позволяют рассчитать совокупный доход от аренды льда, который составит:

$$8000 + 7000 + 4800 + 7000 = 26800 \text{ р.}$$

Старая совокупная цена составила:

$$7300 + 6500 + 4000 + 6200 = 24000 \text{ р.}$$

Изменение между старыми и новыми совокупными ценами составит:

$$26800 - 24000 = 2800 \text{ р.}$$

Следует заметить, что регламент работы объектов лёд определяет период времени, в течение которого объект предоставляется в аренду. Согласно регламенту, период составляет 300 дней. Далее, определяем совокупный доход от аренды в 2022 г.:

$$2800 \cdot 300 = 840000 \text{ р.}$$

Проведем расчет прогнозного дохода от оказания платных услуг в 2022 году, увеличение которого планируется на 10%:

$$\text{План: } 412178873,79 \cdot 10\% = 41217887,4 \text{ р.}$$

$$\text{Прогноз на 2022: } 4121788773,79 + 41217887,4 = 453396761,2 \text{ р.}$$

Проведем расчет прогнозного дохода от оказания платных услуг с учетом повышения цен на аренду льда на подразделениях ГАУ СО «Арена»:

$$453396761,2 + 840000 = 454236761,2 \text{ р.}$$

После проведения данного мероприятия можно сказать, что доход от платных услуг может увеличиться на 840000 р.

Таблица 6 - Результаты расчета индекса входных данных ГАУ СО «Арена»

Параметр	Норма	ГАУ СО «Арена»	
		значение	индекс
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	13,09	4,52
Коэффициент финансового рычага	≤ 1	0,033	4,52
Рентабельность активов		0,15	4,52

Далее рассчитаем прогнозные значения доходов, расходов и собственного капитала ГАУ СО «Арена».

К 2022 году на ГАУ СО «Арена» планируется повысить доходы на 10%. Следовательно, доходы за 2022 год составят:

$$721229174,82 + 10\% = 793352092,3 \text{ р.}$$

Далее рассчитаем прогножное снижение расходов к 2022 г., оно будет составлять 10%, тем самым прогнозные расходы за 2022 г. будут составлять:

$$\text{План: } 760528951,46 \cdot 10\% = 76052895,1 \text{ р.}$$

$$\text{Прогноз на 2022: } 760528951,46 - 76052895,1 = 684476056,36 \text{ р.}$$

Определим потребность в капитале в 2022 году исходя из потребности в капитале за 2021 г. Потребность в капитале за 2021 г. равна 2313673,15 р., в этом случае для более эффективной работы ГАУ СО «Арена» планируется привлечь капитала на 10% больше в 2022 г. и потребность в капитале составит:

$$2313673,15 + 10\% = 2545040,46 \text{ р.}$$

Прогнозный прирост собственного капитала ГАУ СО «Арена» составляет 10%. Далее рассчитаем собственный капитал за прогнозный период -2022 г:

$$\text{План: } 707987020,2 \cdot 10\% = 70789702,2 \text{ р.}$$

$$\text{Прогноз на 2022: } 707987020,2 + 70789702,2 = 778785722,22 \text{ р.}$$

После проведенных расчетов представим полученные значения базового и прогнозного периода в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели базового и прогнозного периода ГАУ СО «Арена»

	ГАУ СО «Арена»	
	базовый	прогнозный
Доходы	721229174,82	793352092,3
Расходы	760528951,46	684476056,31
Потребность в капитале	2313673,15	2545040,47

По данным таблицы 7 видно, что прогнозные показатели демонстрируют улучшения финансового состояния ГАУ СО «Арена». Для принятия решения об улучшении собственного капитала необходимо провести расчет оптимальной структуры капитала ГАУ СО «Арена», на основании данных Приложений А, Б и В. В таблице 8 приведены результаты расчетов.

Таблица 8 – Расчет оптимальной структуры капитала ГАУ СО «Арена» на прогнозный период

Показатель	Структура, в %						
	$\frac{ПК (0)}{СК (100)}$	$\frac{ПК (20)}{СК (80)}$	$\frac{ПК (40)}{СК (60)}$	$\frac{ПК (50)}{СК (50)}$	$\frac{ПК (60)}{СК (40)}$	$\frac{ПК (80)}{СК (20)}$	$\frac{ПК (100)}{СК (0)}$
Входные показатели							
Потребность в капитале из всех источников финансирования, руб.	2545040,47						
Заемный капитал, руб.	0	509008,1	1018016,2	1272520,2	1527024,3	2036032,4	2545040,47
Расчетные показатели							
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,02	1,27	1,7	2,04	2,55	5,48	-
Уровень финансового риска (FR)	0	0,0008	0,002	0,003	0,005	0,014	-
Рентабельность-финансовый риск (ROE/FR)	-	15,9	8,5	6,8	5,1	3,91	-

После проведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

- как видно из таблицы 8 наиболее оптимальным вариантом структуры капитала является ПК (80)/СК (20). Такая структура капитала позволяет повысить финансовую устойчивость и эффективность управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена»;
- рентабельность собственного капитала имеет тенденцию к увеличению с каждым изменением структуры собственного капитала. Из этого следует, что у учреждения растут доходы и имеет высокий показатель финансового рычага.

Заключение

В результате рассмотрения теоретических аспектов управления финансовыми ресурсами предприятия были изучены понятия, функции, виды, классификация и методы анализа финансовых ресурсов предприятия.

Основные выводы по первому разделу выпускной квалификационной работы сводятся к следующему:

- основной целью управления финансовыми ресурсами является обеспечение предприятия эффективным финансированием и развитием;
- термин «финансовые ресурсы» в экономической литературе не имеет однозначной формулировки. Однако большинство авторов под финансовыми ресурсами понимают «совокупность денежных средств и денежных эквивалентов предприятия, которые используются для непрерывной и эффективной работы организации»;
- финансовые ресурсы необходимы предприятию для выполнения финансовых обязательств;
- финансовые ресурсы подразделяются на собственные и привлеченные. Собственные ресурсы предприятия - собственные источники финансирования, привлеченные ресурсы - внешние источники финансирования;
- финансовое положение предприятия оценивается при помощи показателей ликвидности и платежеспособности, рентабельности и коэффициентов финансовой устойчивости.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы проведен анализ управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» в том числе анализ технико-экономической характеристики предприятия и анализ финансового состояния. На основании проведенного анализа сделаны следующие выводы:

- показатель собственного капитала гораздо выше привлеченного капитала за все три исследуемые года;
- имеется риск снижения финансовой устойчивости ГАУ СО «Арена», но финансовое состояние предприятия можно считать стойким;
- предприятие обладает хорошей финансовой стабильностью и платежеспособностью;
- также наблюдается тенденция экономического роста, повышения платежеспособности и ликвидности.

Следовательно, ГАУ СО «Арена» нуждается в разработке мероприятий по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами. Основными мероприятиями, направленными на повышения эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» являются увеличение доходов от оказания платных услуг и расчет оптимальной структуры капитала. Далее проведена оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

После повышения цен на услуги аренды льда доходы от оказания платных услуг за прогнозный период вырастет на 840000 р. Тем самым прогнозный доход от оказания платных услуг составит 454236761,2 р.

Расчет оптимальной структуры капитала позволил определить наиболее оптимальный вариант структуры капитала ГАУ СО «Арена» и он составляет ПК (80)/СК (20).

Следовательно, разработанные мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми ресурсами ГАУ СО «Арена» являются эффективными.

Список используемой литературы

1. Борисов Р.И. Оптимизация управления финансовыми ресурсами на предприятии. М.: Концепт.2018. 100 с.
2. Буткова О.В. Платежеспособность и ликвидность: теоретический аспект. М.: Концепт. 2018. № 11. С. 200-206.
3. Горюткина, А. А. Финансовые ресурсы предприятий и источники их формирования // Вектор экономики. 2019. № 3(33). 56 с.
4. Заемные и привлеченные финансовые ресурсы. 150 с. URL: https://studbooks.net/1670819/finansy/zaemnye_privlechennye_finansovye_resursy (дата обращения: 22.03.2022)
5. Зарицкий А.Е. Финансы организаций. 2020. 130 с. URL: <https://www.rulit.me/books/finansy-organizacij-shpargalki-read-315547-1.html> (дата обращения: 22.03.2022)
6. Келейникова С. В. Управление финансовыми ресурсами предприятия. М.: Молодой ученый. 2020. № 14 (304). С. 252-253. URL: <https://moluch.ru/archive/304/68616/> (дата обращения: 18.03.2022)
7. Кряквина, Е. Д. Финансовая устойчивость предприятия как одно из условий успешного взаимодействия между контрагентами. 2019. № 48 (286). С. 378-380. URL: <https://moluch.ru/archive/286/64564/> (дата обращения: 18.03.2022).
8. Крякин А.В., Болгов С.А. Методы управления финансами предприятия // Вопросы студенческой науки. 2021. №4 (56). 136 с. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-upravleniya-finansami-predpriyatiya/viewer> (дата обращения: 17.04.2022)
9. Ляличкина А. В. Финансовые ресурсы предприятия: сущность и источники формирования. 2021. 9 с. URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2021/4/economicsmanagement/Lyalichkina.pdf> (дата обращения 11.04.2022)

10. Молдован А.А. Финансовые ресурсы предприятия // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral».2018. №4. 4 с. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-resursy-predpriyatiya/viewer> (дата обращения: 25.03.2022)

11. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб: федер. закон от 05.04.2013 №44-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 250 с. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения 11.04.2022)

12. Об автономных учреждениях: федер. закон ред. от 06.03.2022 № 174 - ФЗ // Собр. законодательства.2022. Ст. 2. URL: <http://council.gov.ru/activity/documents/81866/> (дата обращения 13.05.2022)

13. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон ред. От 02.07.2021, с изм. 25.02.2022 №14 - ФЗ // Собр. законодательства. 2022 Ст. 14. URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/47579> (дата обращения 17.05.2022)

14. Официальный сайт ГАУ СО «Арена» URL: <https://tlt-arena.ru/> (дата обращения 15.04.2022)

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). URL http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 1.04.2022)

16. Румянцева А.Ю. Основные способы формирования финансовых ресурсов предприятий в условиях нестабильной экономической ситуации. Экономика и управление. 2018. (3). С. 49-56. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-sposoby-formirovaniya-finansovykh> (дата обращения 4.05.2022)

17. Савченко Н. Л. Управление финансовыми ресурсами предприятия: учеб. Пособие. М.: Екатеринбург; Изд-во Урал. ун-та, 2019. 164 с.
18. Светлая Е.А. Финансы предприятия: практикум. М.: Пермь; ИПЦ «ПрокростЪ», 2020. 28 с.
19. Серябрянникова О.В Финансовые ресурсы предприятия. 2020. 20 с. URL: <https://teleprogramma.pro/style/finance/1397698-finansovye-resursy-u3473/> (дата обращения 3.04.2022)
20. Трошина О. В. Корпоративные финансы. Сборник задач [Электронный ресурс]: учеб. метод. пособие М.: Пермь, 2019.89 с. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/troshina-korporativnye-finansy-sbornik-zadach.pdf/> (дата обращения 10.05.2022)
21. Ярлова Т.В., Биалалов И.И. Методы и технологии управления финансовыми ресурсами инновационной организации // Московский экономический журнал. 2021. № 12. URL: <https://qje.su/ekonomicheskaya-teoriya/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-12-2021-8/> (дата обращения 14.05.2022)
22. Botez D., Enachi M. Some Aspects Regarding the Future Of Financial Reporting. 2021. p. 30. URL: <https://www.doaj.org/article/a9c634955dde4c56a731700226e33285> (дата обращения 23.04.2022)
23. Buhas V., Koval A Management Of Financial Resources Of The Enterprise 2020. p. 230. URL: <https://doaj.org/article/0630ab3ea97d449593dbe164dd38ef40> (дата обращения 11.06.2022)
24. Mazur N., Khrystenko L. Improvement of Controlling in the Financial Management of Enterprises. 2021. p. 1609. URL: <https://doaj.org/article/9ee1ecab503f4590af447b8cf8c4b551> (дата обращения 16.04.2022)

25. Sudacevschi M. Advantages And Risks Involved In Financing Companies Development Through The Capital Market. 2021. p. 96. URL: <https://www.doaj.org/article/cea5fabf0f144426a4ec6c4fe5335a88> (дата обращения 22.05.2022)

26. Wasilewska N., Davydenko N. Financial Managment Modeling For Enterprises. 2019. p. 68. URL: <https://www.doaj.org/article/8579d838619f4cd4b9c666e5c8943ec0> (дата обращения 20.04.2022)

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Баланс государственного (муниципального) учреждения

на 1 января 2021 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учреждения
Наименование органа
социальной
поддержки граждан
Полномочия: государственная
Единый номер: 713

Бюджетное учреждение государственной администрации Самарской области "Детям"
Министерство труда Самарской области

ОКВН	5802730
Сфера по ОКВН	01.01.2020
Дата	08.03.21
ОКФС	9519
по ОКФС	20988778
ИНН	6521318170
по ОКПО	39000000
по ОКПО	60267531
ИНН	6516742531
Главное БК	713
по ОКЕИ	303

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода					
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
I. Нематериальные активы										
Основные средства (балансовая стоимость, 010/030000)*	010	-	4 640 697 679,32	28 328 689,97	4 669 026 369,29	-	4 644 258 010,51	116 867 424,74	4 761 395 435,25	
Уменьшение стоимости основных средств*, всего*	020	-	346 949 319,33	19 447 570,40	366 396 889,73	-	416 938 422,16	102 616 487,50	521 149 800,69	
из них:										
амортизация основных средств*	021	-	346 949 319,33	19 447 570,40	366 396 889,73	-	416 938 422,16	102 616 487,50	521 149 800,69	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-	4 293 748 359,99	12 881 119,57	4 307 620 359,46	-	4 226 192 588,35	14 250 937,24	4 240 243 525,69	
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010/030000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-	
Уменьшение стоимости нематериальных активов*, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них:										
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	
Непроизведенные активы (010/030000)* (остаточная стоимость)	070	-	480 442 050,03	-	480 442 050,03	-	503 329 364,95	-	503 329 364,95	
Материальные запасы (010/030000), всего	080	-	12 117 310,49	1 729 276,99	13 846 587,47	-	20 158 165,91	2 469 866,06	22 617 854,97	
из них:										
внеоборотные	091	-	-	-	-	-	-	-	-	

Рисунок А.1-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Форма 0307/20, с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода									
		Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	Действительность по приносящему доходу	Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	Действительность по приносящему доходу	Итого						
									3	4	5	6	7	8
Права пользования активами (01.10.00.00)* (вспогомогательность)	2.													
из них:	100													
долгосрочные	101													
Вложения в нефинансовые активы (01.06.00.00), всего	100													
из них:	121													
внеоборотные	121													
Нефинансовые активы в пути (01.07.00.00)	130													
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (01.08.00.00)	150													
Резервы будущих периодов (04.01.00.00)	160			141 368,16		141 368,16		141 368,16		141 368,16				
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190		4 797 557 024,40	14 746 751,72	4 612 306 363,12	4 746 928 042,49	16 595 355,30	4 766 623 397,79						
II. Финансовые активы														
Денежные средства учреждений (0201.00.00), всего	200			6 384 722,75		6 384 722,75		6 384 722,75		6 384 722,75			4 433 081,24	4 433 081,24
в том числе:														
на лицевых счетах учреждений в органе управления (0201.00.00)	201			5 980 364,33		5 980 364,33		5 980 364,33		5 980 364,33			4 244 811,43	4 244 811,43
в кооперативной организации (0201.20.00), всего	203													
из них:														
на депозитах (0201.22.00), всего	204													
из них:														
долгосрочные	205													
в кредитной валюте (0201.27.00)	206													
в евро учреждения (0201.19.00.00)	207													
Финансовые вложения (0204.00.00), всего	240			424 358,40		424 358,40		424 358,40		424 358,40			188 259,81	188 259,81
из них:														
Долгосрочные	241													
Долгосрочная задолженность по дебитам (0205.00.00, 0206.00.00), всего	250		735 367 860,00	1 201 940,42		736 569 800,42		736 569 800,42		736 569 800,42		604 822,03	759 691 022,03	759 691 022,03
из них:														
Долгосрочная задолженность по выплатам (0209.00.00, 0209.00.00), всего	251		387 698 940,00			387 698 940,00		387 698 940,00		387 698 940,00			377 543 200,00	377 543 200,00
из них:														
долгосрочная	260		55 179,80	188 339,94		188 339,94		188 339,94		188 339,94		70 250,00	5 595 231,47	5 595 231,47
из них:														
долгосрочная	261													

Рисунок А.2-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Форма 060730, 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода								
		2	3	4	5	6	7	8	9	10				
											деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию
Расчеты по займам (ссудам) (0207/00000), всего на касс	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
догоспорные	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021/00000) на касс	280	-	-	-	228 700,10	-	-	-	-	-	-	-	-	228 700,10
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	228 700,10	-	-	-	-	-	-	-	-	228 700,10
Вложения в финансовые активы (021500000) (стр.200 + стр.210 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.281)	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	340	-	-	739 453 059,80	7 946 993,16	748 402 722,99	-	-	-	-	760 011 381,47	5 165 251,08	5 165 251,08	765 776 632,59
	350	-	-	5 693 010 661,20	22 698 394,01	5 665 708 076,11	-	-	-	-	5 510 538 423,66	21 760 006,38	5 532 300 030,34	5 532 300 030,34

Рисунок А.3-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Формы 0503750 г. А

Код строки	Пояснение	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	Итого	Итого
		2	3	4	5	6	7			
III. Обязательства										
400	Расчеты в кредитовом порядке по долгам обязательств (030100000)									
401	Итого									
410	Кредиторская задолженность по выкупам (030200000, 030300000, 030400000), всего			6 313 546,45	2 719 292,79			4 033 306,34	693 708,44	4 727 511,39
411	Итого									
420	Расчеты по платежам в пользу (030500000)									
430	Итого				861 201,01			861 201,01	1 259 043,04	1 259 043,04
440	Итого				862 444,34			862 444,34	697 910,01	697 910,01
450	Итого									
460	Итого									
470	Итого									
480	Итого									
490	Итого									
500	Итого									
510	Итого									
520	Итого									
530	Итого									
540	Итого									
550	Итого									
560	Итого									
570	Итого									
580	Итого									
590	Итого									
600	Итого									
610	Итого									
620	Итого									
630	Итого									
640	Итого									
650	Итого									
660	Итого									
670	Итого									
680	Итого									
690	Итого									
700	Итого									

* Данные по этим строкам в балансе не вклат.
 ** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок А.4-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Форма 0503730-5

СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, кодировка	Код строки	На начало года			На конец года					
			Долговечность с ценными бумагами	Долговечность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Долговечность с ценными бумагами	Долговечность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
01	Имущество, полученное в наследство	010	-	-	-	-	-	300 230,00	-	-	300 230,00
02	Материальная ценность на балансе	020	-	3 899 673,17	1 703 370,06	50 803 043,26	-	7 108 864,83	1 943 876,08	8 102 440,81	4 180,00
03	Службы строит. организации	030	-	38,00	6 460,00	6 460,00	-	20,00	-	-	40 000,00
04	Семгидротехническая компания, всего в том числе:	040	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000,00
	УПДГ от 18.05.2017		-	-	-	-	-	-	-	-	30 000,00
05	Имущество, полученное в наследство	050	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000,00
06	Законченную работу и услуги по исполнению государственного задания	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Имущество, полученное в наследство	070	-	31 870,72	24 790,00	56 660,72	-	20 261,12	-	-	20 261,12
08	Имущество, полученное в наследство	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Земельные участки, участки недр, прочее имущество, приобретенное в результате использования средств федерального бюджета	090	-	38 127,26	60 107,36	107 134,62	-	110 473,24	27 671,18	-	138 144,42
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего в том числе:	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	защита	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	иное	102	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	прочее имущество	104	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Иное имущество	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Специализированные для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок А.5-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Форма 0503230 с. 6

№ п/п	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			Детальность с централизованными средствами	Детальность по приносящим доход деятельности	Итого	Детальность с централизованными средствами	Детальность по приносящим доход деятельности	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Эксплуатационные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчеты по документам, не оплаченным в срок за отпущенные средства на счета государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Переплата пеней и процентов вследствие неправомерного применения законодательства о пенях и процентах, судебных штрафах	160	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Полученная денежная сумма, всего	170	-	-	-	-	-	375 300 000,00	70 002 898,80	450 302 898,80
	в том числе:							375 300 000,00	75 547 026,33	450 847 026,33
	расходы	171	-	-	-	-	-	-	-	-
	вспомогательные расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Выплата денежных средств, всего	180	-	-	-	-	-	375 307 225,35	2 455 209,47	377 762 434,82
	в том числе:							375 307 225,35	60 089 215,29	435 396 440,64
	доходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	182	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Источники финансирования дефицита	183	-	-	-	-	-	375 307 225,35	30 089 215,29	405 396 440,64
	в том числе:							-	-	-
	задолженность, не возмещаемая кредитными, иными	200	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Остаток средств в исполнении	210	-	13 452 621,11	2 408 316,60	15 860 937,71	-	13 830 227,11	2 824 824,80	16 655 051,91
22	Материальная ценность, полученная по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Прочие денежные средства для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Неиспользованные платежи, полученные в разовом порядке	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Муниципальное, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	9 260 315,42	-	9 260 315,42	-	13 713 097,69	-	13 713 097,69
26	Муниципальное, переданное в безвозмездное пользование	260	-	606 822,14	210,00	607 032,14	-	606 822,14	-	606 822,14
27	Муниципальное (денежные средства в форме погашения работников (сотрудников))	270	-	315 202,33	-	315 202,33	-	483 646,69	19 691,00	503 340,69

Рисунок А.6-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Формы 060720 С/З

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показание	Мед. группа	На начало года		На конец года		Изменения в течение года		На конец отчетного периода		Итого
			Детальность в бухгалтерском учете	Детальность в государственном задании	Детальность в бухгалтерском учете	Детальность в государственном задании	Детальность в бухгалтерском учете	Детальность в государственном задании	Детальность в бухгалтерском учете	Детальность в государственном задании	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
20	Расчеты по депозитам	200									
31	Актив по краткосрочным кредитам	200									
40	Финансовые активы в долгосрочном исполнении	200									

Директор: _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
 Главный бухгалтер: _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

Информационная бухгалтерия

Руководитель информационного центра: _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
 Исполнитель: _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

(подпись, печать)

Рисунок А.7-Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Приложение Б

Бухгалтерский баланс за 2021г.

Баланс государственного (муниципального) учреждения

КОДЫ	форма по ОКУД	0503730
	Дата	01.01.2021
	ОКВЭД	9219
	по ОКПО	20988779
	ИНН	6521316170
	по ОКПМО	36000000
	по ОКПО	60246753
	ИНН	6511542531
	Глава по БК	713
	по ОКЕИ	383

на 1 января 2021 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учреждения
Наименование органа,
создавшего
полное наименование
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

государственное автономное учреждение Самарской области "Аэрофлот"
Министерство спорта Самарской области

1	2	На начало года			5	На конец отчетного периода			10
		3	4	5		6	7	8	
Код строки	Код строки	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по приносящей доход деятельности	итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по приносящей доход деятельности	итого
АКТИВ									
I. Финансовые активы									
010	010	-	4 644 526 010,51	116 867 424,74	4 761 393 435,25	-	4 650 664 605,35	113 801 386,44	4 764 465 973,79
020	020	-	418 333 422,16	102 916 487,50	521 149 909,66	-	498 105 794,14	102 732 645,64	598 838 439,78
021	021	-	418 333 422,16	102 916 487,50	521 149 909,66	-	498 105 794,14	102 732 645,64	598 838 439,78
030	030	-	4 226 192 588,35	14 050 937,24	4 240 243 825,59	-	4 154 559 811,21	11 008 722,80	4 165 567 534,01
040	040	-	-	-	-	-	-	-	-
050	050	-	-	-	-	-	-	-	-
051	051	-	-	-	-	-	-	-	-
060	060	-	-	-	-	-	-	-	-
070	070	-	503 329 394,95	-	503 329 394,95	-	435 699 472,75	-	435 699 472,75
080	080	-	20 158 158,91	2 469 695,05	22 617 854,97	-	20 307 109,94	2 552 524,26	31 859 633,19
081	081	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок Б.1-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

Форма 05/37/30, с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода													
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по приносящей доход деятельности	Итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по приносящей доход деятельности	Итого										
										3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2																		
Правы пользования активами (011100000)*** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 269,40
из них:																			
Долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																			
внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на подготовку к производству, выполнение работ, услуг (010800000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	247 910,27	-	84 722,00	-	332 632,27	-	1 426 817,05	-	520 686,95	-	1 947 504,01	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030 + стр.160 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	180	-	4 748 828 052,48	15 965 355,30	84 722,00	4 788 523 397,78	4 633 081,24	4 633 081,24	4 621 161 209,95	14 127 223,41	6 557 941,67	6 469 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25	6 459 443,25
II. Финансовые активы																			
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	-	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24	4 433 081,24
в том числе:																			
на лицевых счетах учреждения в органы казначейства (020110000)	201	-	-	-	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43	4 244 811,43
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																			
по депозитам (020125000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																			
долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81	188 269,81
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																			
долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020600000), всего	250	-	755 086 400,00	604 622,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03	755 691 022,03
из них:																			
долгосрочная	251	-	377 543 200,00	-	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00	377 543 200,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000), всего	260	-	5 524 891,47	70 250,00	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47	5 595 141,47
из них:																			
долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок Б.2-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по приносящей доход деятельности	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по приносящей доход деятельности	итого		
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего из них:	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего из них:	280	-	-	57 297,82	57 297,82	-	-	19 261,66	19 261,66	-	19 261,66
Расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	57 297,82	57 297,82	-	-	19 261,66	19 261,66	-	19 261,66
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр.180 + стр.340)	340	-	769 611 584,47	5 165 251,06	765 776 632,96	-	772 892 674,80	8 592 332,64	781 485 207,44	-	781 485 207,44
	350	-	5 510 539 423,95	21 780 606,39	5 532 300 030,34	-	5 394 054 094,75	22 719 558,05	5 416 773 640,80	-	5 416 773 640,80

Рисунок Б.3-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

Форма 0603730 с. 4

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода							
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого				
										3	4	5	6
III. Обязательства													
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), из них:	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	4 053 806,94	883 708,44	4 757 517,38	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:													
долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	1 250 404,84	1 250 404,84	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные расчеты, всего	430	-	-	607 610,61	607 610,61	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	607 610,61	607 610,61	X	X	-	-	-	-	-	-
внутрибюджетные расчеты (030402000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030403000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020800000), всего	470	-	-	2 353 609,46	2 353 609,46	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:													
долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями (021006000)	480	-	5 116 633 946,48	-	5 116 633 946,48	-	-	5 055 668 315,92	-	-	-	-	5 055 668 315,92
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	795 086 400,00	828 627,01	756 915 027,01	-	-	768 305 000,00	-	-	548 879,21	-	768 854 879,21
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	7 446 624,20	2 037 859,01	9 483 482,21	-	-	7 569 643,73	-	-	4 257 186,09	-	11 826 829,82
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	-	5 883 528 779,62	7 771 818,37	5 891 301 597,99	-	-	5 830 832 959,65	-	-	7 420 856,12	-	5 838 353 815,77
IV. Финансовый результат													
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	-372 600 355,67	13 988 788,02	-358 611 567,65	-	-	-	-	-	-436 878 874,90	-	-421 580 174,97
БАЛАНС (стр.500 + стр.570)	700	-	5 510 898 423,96	21 760 606,39	5 552 300 030,34	-	-	5 384 064 084,75	-	-	22 719 556,06	-	5 416 773 640,80

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок Б.4-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

Форме 050730 с. 6

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, коды статей	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			деятельность в государственный задел	деятельность по трансферному доходу	Итого	деятельность по государственному заделу	деятельность по трансферному доходу	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	300 250,00	12 898,00	318 128,00	-	1 061 784,00	18 175,00	1 977 809,00
02	Материальные ценности на хранении	020	-	7 158 864,53	1 943 575,04	9 102 440,57	-	-	432 409,93	482 409,93
03	Бланки строгой отчетности	030	-	4 140,00	-	4 140,00	-	-	3 845,00	3 845,00
04	Совместная задолженность, всего в том числе:	040	-	-	50 000,00	50 000,00	-	-	50 000,00	50 000,00
05	дальновостная задолженность ООО "ПТ ИМР" по договору ЗП1-УП17 от 18.05.2017	041	-	-	50 000,00	50 000,00	-	-	50 000,00	50 000,00
06	Материальные ценности, отнесенные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-	-
07	задолженность учеников и студентов за неоплаченные материалы	060	-	-	-	-	-	-	-	-
08	задолженность учеников, ссуды и прочие долги, ссуды	070	-	28 261,12	-	28 261,12	-	24 180,12	-	24 780,12
09	Задолженность в транспортным средствам, выданные взамен излишних	080	-	110 473,24	27 671,16	138 144,42	-	238 899,24	-	262 407,77
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего в том числе:	100	-	-	-	-	-	-	-	-
101	задолженность	101	-	-	-	-	-	-	-	-
102	банковские гарантии	102	-	-	-	-	-	-	-	-
103	залоговые обязательства	103	-	-	-	-	-	-	-	-
104	иные обеспечения	104	-	-	-	-	-	-	-	-
105	Специальное обеспечение для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	105	-	-	-	-	-	-	-	-
12		120	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок Б.5-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

Формы 0503750 с. 6


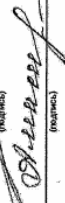
Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, подкатегория	Код статьи	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			Детальность с целями организации	Детальность по государственному заказу	привлечение дохода деятельность	Детальность с целями организации	Детальность по государственному заказу	привлечение дохода деятельность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Финансовые средства	150	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Ресурсы, не указанные в срок на-за отступные средства на счете	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Ресурсы, не указанные в срок на-за отступные средства на счете	150	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступление денежных средств, всего	170	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	расходы	171	-	-	-	-	-	-	-	-
	исключен финансирование дефицита	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	Выбывшие денежные средства, всего	173	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	расходы	180	-	-	-	-	-	-	-	-
	исключен финансирование дефицита	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	Зарплатность, не распределенная кредиторами, ценой	182	-	-	-	-	-	-	-	-
	исключен финансирование дефицита	183	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	Остаток средств в эксплуатации	200	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Остаток средств в эксплуатации	210	-	13 892 277,11	2 824 824,86	18 892 091,97	-	14 296 350,86	3 051 845,31	17 298 899,17
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нематериальные ценности, полученные по централизованному снабжению	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, полученное в результате использования имущества	250	-	13 713 087,60	-	13 713 087,60	-	45 002 672,18	-	45 002 672,18
26	Имущество, полученное в результате использования имущества	260	-	608 822,14	-	608 822,14	-	88 851 592,28	533 848,82	89 105 144,10
27	Имущество, полученное в результате использования имущества	270	-	463 649,80	19 091,00	503 340,88	-	1 207 344,60	47 717,82	1 256 982,72

Рисунок Б.6-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Продолжение приложения Б

Форма 0207206 с. 7

№ п/п	Наименование забалансового счета	Код строки	На начало года		На конец отчетного периода		Итого			
			длительность с целевыми средствами	длительность по государственному заданию	длительность с целевыми средствами	длительность по государственному заданию				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Расходы на исполнение государственных обязательств через третьих лиц	200	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Дары по благотворительности	200	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Сметная прибыль (убыток) от оказания услуг, выполнения работ	300	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Доходы от инвестиций (на создание и (или) реконструкцию объектов культуры)	310	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управленческих компаниях	320	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	330	-	-	-	-	-	-	-	-

И.о. директора		И.А. Гущин (подпись)
Главный бухгалтер		Н.М. Лукискина (подпись)

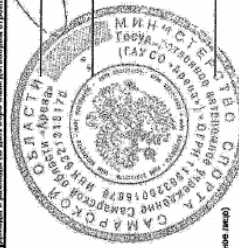
Руководитель (полномочный лиц)		Центральное бюджетное учреждение (полное наименование)
Исполнитель		(полное наименование)

Рисунок Б.7-Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Баланс государственного (муниципального) учреждения

на 1 января 2022 г.

ОКВЭД	8503730	КОДЫ
Дата	01.01.2022	
ИНН	5319	
ОКПО	20688778	
ИНН	652181870	
ОКМТО	36000000	
ОКМТО	60246753	
ИНН	6316142531	
Глава по БК	713	
по ОКЕИ	383	

Учреждение
Особое подрадение
Учреждение
Наименование органа,
создавшего
полномочия Учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "АРЕНА"
МИНИСТЕРСТВО СПОРТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Код строки	На начало года	На начало года			На конец отчетного периода			итого	10
		2	3	4	5	6	7		
1	Актив	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по государственному заданию	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по государственному заданию	Детальность по государственному заданию	итого
010	Основные средства (балансовая стоимость, стр.010-стр.020)*	-	4 650 664 605,35	113 801 358,44	-	4 370 700 098,23	112 666 651,17	4 463 367 749,40	
020	Уменьшение стоимости основных средств**	-	486 105 794,14	102 792 645,64	-	527 180 340,20	103 205 123,83	630 385 464,03	
021	амортизация основных средств*	-	486 105 794,14	102 792 645,64	-	527 180 340,20	103 205 123,83	630 385 464,03	
030	Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	-	4 164 558 811,21	11 008 712,80	-	3 843 519 758,03	9 463 527,34	3 862 993 285,37	
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, стр.040-стр.050)*	-	-	-	-	-	1,00	1,00	
050	Уменьшение стоимости нематериальных активов**	-	-	-	-	-	-	-	
051	амортизация нематериальных активов*	-	-	-	-	-	-	-	
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.040-стр.050)	-	-	-	-	-	1,00	1,00	
070	Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	-	435 869 472,79	-	-	435 869 472,79	226 826 146,31	226 826 146,31	
080	Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	-	29 307 108,94	2 659 524,25	-	20 586 314,99	2 811 905,01	23 407 621,00	
081	из них в обороте	-	-	-	-	-	-	-	

Рисунок В.1-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода							
		3	4	5	6	7	8	9	10				
										Дейтельность с целявыми средствами	Дейтельность по государственному заказу	Дейтельность по государственному заказу	Дейтельность по присоединенному доходу
1	2												
Права пользования активами (01100000)** (скалочной стоимостью), всего	100	-	315 600,00	3 280,40	316 919,40	-	1 622 427,39	231 198,56	1 853 625,97				
на иск	101	-	-	-	-	-	-	-	-				
Долгосрочные	120	-	-	-	-	-	-	-	-				
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	121	-	-	-	-	-	-	-	-				
на иск	130	-	-	-	-	-	-	-	-				
Нефинансовые активы в пути (010700000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-				
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010800000)	160	-	1 426 817,06	562 886,96	1 989 504,01	-	-	-	-				
Расходы будущих периодов (040150000)	190	-	4 621 476 838,66	14 127 223,41	4 635 604 063,36	-	4 092 594 646,72	12 915 468,09	4 105 480 104,81				
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)													
II. Финансовые активы													
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	6 657 941,67	6 657 941,67	-	-	6 893 208,91	6 593 208,91				
в том числе:													
на лицевых счетах учреждения в органы власти (020110000)	201	-	-	6 469 443,26	6 469 443,26	-	-	6 484 797,50	6 484 797,50				
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-				
на иск	204	-	-	-	-	-	-	-	-				
на депозит (020122000), всего	205	-	-	-	-	-	-	-	-				
Долгосрочные	206	-	-	-	-	-	-	-	-				
в иностранной валюте (020127000)	207	-	-	158 498,41	158 498,41	-	-	98 411,41	98 411,41				
в классе учреждения (020130000)	240	-	-	-	-	-	-	-	-				
Финансовые вложения (020400000), всего	241	-	-	-	-	-	-	-	-				
на иск	250	-	766 305 000,00	1 800 009,31	770 208 009,31	-	685 763 354,00	2 457 027,87	698 220 381,87				
Долгосрочные	251	-	384 152 500,00	-	384 152 500,00	-	347 809 954,00	-	347 809 954,00				
Действительная задолженность по выплатам (020600000, 020300000), всего	260	-	4 667 874,86	12 100,00	4 689 974,86	-	4 851 690,56	-	4 851 690,56				
на иск	261	-	-	-	-	-	-	-	-				
Долгосрочная													

Рисунок В.2-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Формы №02/730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			итого	
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	приносящая доход деятельность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего из них долгосрочные	270	-	-	-	-	-	-	-	-
	271	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	19 281,66	19 281,66	-	-	19 380,42	19 380,42
из них расчеты по торговым векселям по НДС (021010000)	282	-	-	19 281,66	19 281,66	-	-	19 380,42	19 380,42
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	-	772 892 874,80	8 592 332,64	781 485 207,44	-	700 715 014,95	9 069 617,20	709 774 632,15
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	-	5 394 369 714,75	22 719 566,05	6 417 089 270,80	-	4 793 279 661,57	21 975 075,29	4 815 254 736,86

Рисунок В.3-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Форма 0503739 с. 4

ПАСИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода					
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Детальность по государственному заданию	трансовая доход деятельность	итого	детальность с целевыми средствами	детальность по государственному заданию	трансовая доход деятельность	итого
III. Обязательства										
Расчеты с кредиторами по долгам обязательствам (030100000), всего	420	-	-	-	-	563 023,36	-	-	-	563 023,36
на НДС	401	-	-	-	-	729 168,66	-	-	-	729 168,66
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030400000, 030403000), всего	410	-	-	-	-	563 023,36	-	-	-	563 023,36
на НДС	411	-	-	-	-	729 168,66	-	-	-	729 168,66
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	563 023,36	-	-	-	563 023,36
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	729 168,66	-	-	-	729 168,66
в том числе:										
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	729 168,66	X	X	-	-
внутрирасчетные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по договорам (030600000, 030600000), всего	470	-	-	-	-	1 321 600,80	-	-	-	1 321 600,80
на НДС	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями (021006000)	480	-	-	5 056 058 315,92	-	5 056 058 315,92	-	4 568 615 312,00	-	4 568 615 312,00
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	768 305 600,00	549 879,21	768 854 879,21	-	685 795 750,00	462 623,74	686 238 361,74
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	-	7 568 643,73	4 257 186,09	11 825 829,82	-	7 780 653,33	3 116 388,56	10 897 051,89
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	-	-	5 830 932 959,65	7 420 856,12	5 838 353 815,77	-	5 270 351 733,33	5 912 685,24	5 275 264 418,57
IV. Финансовый результат										
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	-	-436 553 244,50	15 238 659,93	-421 264 544,97	-	-477 072 071,66	10 062 390,05	-461 009 661,61
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	-	-	5 394 369 714,79	22 719 556,05	5 417 089 270,80	-	4 793 279 661,67	21 975 075,29	4 815 254 736,96

* Данные по этим строкам в валюте баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок В.4-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Формы 6502730 с. 5

СТРАЖКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого
			4	5	6	7	8	9	
1		3							11
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	1 661 794,00	16 175,00	1 677 969,00	-	36 840,00	38 510,00
02	Материальные ценности в наличии	020	-	-	452 400,35	452 400,35	-	-	354 120,08
03	Вклады строений, сооружений	030	-	9,00	3 945,00	3 954,00	-	9,00	35,00
04	Совместная задолженность, всего в том числе:	040	-	-	50 000,00	50 000,00	-	-	47 200,00
05	Имущественная задолженность, оплаченная по кредитованному субъекту	050	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за возмещение материальной ценности	060	-	-	-	-	-	-	-
07	Натурды, права, убы и ценные бумаги, ссуденеры	070	-	24 790,12	-	24 790,12	-	20 590,12	26 080,12
08	Путевые инструменты	080	-	-	-	-	-	-	-
09	Зачисленные части трансфертных средств, выданные другим организациям	090	-	238 060,24	23 400,47	262 460,71	-	314 584,24	338 352,71
10	Сформированная задолженность, всего в том числе:	100	-	-	-	-	-	-	-
	задолж.	101	-	-	-	-	-	-	-
	запрос	102	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-
	документально	104	-	-	-	-	-	-	-
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-
12	Сформированная задолженность по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок В.5-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Форма 503739 с. 6

Номер заблаговое счета	Наименование заблаговое счета, пояснение	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность до дохода	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность до дохода		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Заслуживающие устройств	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок на дату отгрузки средств на счета государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Парикмахерские и прочие услуги по уходу за волосами и кожей лица, оказанные в период проведения мероприятий по благоустройству территории, не включенные в смету	160	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	999 815,00	999 815,00	395 110 734,00	63 718 895,06	428 827 644,06
	в том числе:									
	взносы	171	-	-	-	999 815,00	999 815,00	395 110 734,00	63 597 596,06	428 708 119,06
	субсидии	172	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Источники финансирования дефицита	173	-	-	-	-	-	-	-	-
	выбита денежных средств, всего	180	-	-	-	999 815,00	999 815,00	395 110 734,00	63 718 895,06	428 827 644,06
	в том числе:									
	взносы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	исключено финансирование дефицита	182	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Законопослушность, не востребованные кредитными, всего	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	14 293 320,00	3 051 645,31	17 350 965,31	12 422 826,09	2 788 122,31	15 211 648,30	
22	Материальные запасы, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Перенесенные запасы для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное в пользование (аренду)	250	-	45 002 673,18	-	45 002 673,18	50 218 426,05	533 248,32	50 218 426,05	
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	88 831 526,38	533 248,32	89 364 774,70	70 690 295,18	533 248,32	70 614 144,20	
27	Материальная помощь, выданная в рамках пользования работами (содержанием)	270	-	1 207 344,00	47 717,52	1 255 061,52	1 465 148,00	56 461,64	1 522 840,44	

Рисунок В.6-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Продолжение приложения В

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, подкатегория	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			деятельность с чужими средствами	деятельность по подразделению заказов	применение средств деятельность	Итого	деятельность с чужими средствами	деятельность по подразделению заказов		применение средств деятельность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Акции по номинальной стоимости	300	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта инвестсрм	310	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта инвестсрм	320	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые результаты и убытки от операций с ценными бумагами	330	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350	-	-	-	-	-	-	-	-

И.С. Глазкова
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)

И.С. Глазкова
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)

И.С. Глазкова
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)

И.С. Глазкова
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)

И.С. Глазкова
 (подпись)
 И.М. Алексеева
 (подпись)

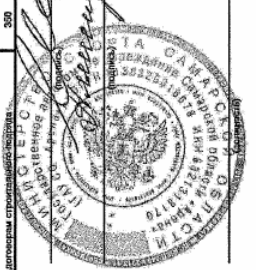


Рисунок В.7-Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Приложение Г
Отчет о финансовых результатах 2020г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

КОДЫ	0503721
форма по ОК/Д	01.01.2020
Дата	20190878
по ОКТО	6321318170
ИНН	36000000
по ОКТМО	60246753
по ОКПО	6316142531
ИНН	713
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

на 1 января 2020 г.

Учреждение
Специальное подразделение
Учредитель

государственное автономное учреждение Самарской области "Арена"

министерство спорта Самарской области

Наименование органа, осуществляющего полномочия Учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	-	373 774 550,39	76 483 389,23	450 257 939,62
Доходы от собственности	030	120	-	-	1 392 601,66	1 392 601,66
в том числе:						
Доходы от операционной аренды		121	-	-	1 392 601,66	1 392 601,66
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	375 880 050,00	71 799 485,31	447 679 535,31
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	375 880 050,00	71 010 737,25	446 890 807,25
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	1 850,37	1 850,37
Доходы по условным арендным платежам		135	-	-	786 877,69	786 877,69
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	366 605,14	366 605,14
в том числе:						
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141	-	-	16 605,14	16 605,14
Возмещение ущерба имуществом (за исключением страховых возмещений)		144	-	-	350 000,00	350 000,00
Базисные поступления текущего характера от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные поступления капитального характера от бюджетов	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
Доходы от операций с активами	080	170	-	-20 243 059,43	-274 509,34	-20 517 568,77
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	-20 243 059,43	-87 488,22	-20 330 547,65
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	-	-187 021,12	-187 021,12

Рисунок Г.1-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Продолжение приложения Г

форма 0603721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Прочие доходы						
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования акциями, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	100	180	-	-	26 975,00	26 975,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления						
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	110	182	-	18 637 639,82	26 975,00	28 975,00
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц		183	-	289 723,23	3 172 231,46	21 809 771,26
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		185	-	18 347 816,59	7 200,00	18 347 816,59
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		187	-	-	15 000,00	15 000,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления		189	-	-	3 150 031,46	3 150 031,46
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 180 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200	-	430 566 905,84	75 538 872,15	506 105 777,99
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	129 042 653,20	32 283 176,14	161 325 831,34
в том числе:						
Заработная плата		211	-	88 747 647,81	24 941 596,95	123 689 244,76
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	30 295 005,39	7 341 581,19	37 636 586,58
Оплата работ, услуг	170	220	-	130 790 216,61	25 957 821,02	156 748 037,63
в том числе:						
Услуги связи		221	-	823 785,48	3 805,00	927 590,48
Транспортные услуги		222	-	21 580,00	52 000,00	73 580,00
Коммунальные услуги		223	-	79 789 091,07	12 198 306,34	91 987 397,41
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	-	51 255,00	51 255,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	34 588 172,86	8 371 418,14	42 959 591,02
Прочие работы, услуги		226	-	15 436 076,72	5 274 946,08	20 711 022,80
Страхование		227	-	31 510,40	6 086,46	37 596,86
Обслуживание финансовых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациями	210	240	-	-	64 532,16	64 532,16
в том числе:						

Рисунок Г.2-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Продолжение приложения Г

Форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение	240	260	-	340 698,71	553 887,63	894 586,34
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	340 698,71	553 887,63	894 586,34
Расходы по операциям с акциями	250	270	-	87 599 606,57	4 078 202,13	91 677 808,70
в том числе:						
Амортизация		271	-	77 524 406,34	2 660 463,83	80 184 870,17
Расходование материальных запасов		272	-	10 075 200,23	1 417 738,30	11 492 938,53
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	-	89 701,23	-	89 701,23
в том числе:						
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	-	89 701,23	-	89 701,23
Прочие расходы	270	290	-	82 704 029,62	12 601 251,07	95 305 280,69
в том числе:						
Налог, пошлины и сборы		291	-	82 704 029,62	12 479 382,95	95 183 412,47
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	14 040,96	14 040,96
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	15 494,10	15 494,10
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	-	69 500,00	69 500,00
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	22 833,06	22 833,06
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		-	-56 792 355,45	826 344,08	-55 966 011,37
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		-	-56 792 355,45	944 517,08	-55 847 838,37
Налог на прибыль	302		-	-	118 173,00	118 173,00
Операции с финансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390 + стр.400)	310		-	-47 629 578,92	1 846 623,58	-45 782 955,34
Чистое поступление основных средств	320		-	-63 745 672,94	1 168 838,67	-62 576 834,27
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	10 228 613,50	91 231 131,33	101 459 744,83
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	78 974 286,04	90 062 292,66	169 036 578,70
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление непроцеденных активов	350		-	12 887 334,92	-	12 887 334,92
в том числе:						
увеличение стоимости непроцеденных активов	351	330	-	12 887 334,92	-	12 887 334,92
уменьшение стоимости непроцеденных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	7 960 848,43	734 419,07	8 715 267,50

Рисунок Г.4-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Продолжение приложения Г

в том числе:									
Увеличение стоимости материальных запасов		361	340		18 357 120,86	2 175 550,07		20 532 670,93	
в том числе:									
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях			341	-	325 171,18	-	-	325 171,18	
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов			343	-	1 711 053,38	55 615,45	-	1 766 668,83	
Увеличение стоимости строительных материалов			344	-	6 091 829,10	347 518,05	-	6 439 347,15	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря			345	-	1 126 796,74	-	-	1 126 796,74	
Увеличение стоимости прочих материальных запасов			346	-	9 102 270,46	1 693 215,97	-	10 795 486,43	
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения			349	-	-	79 200,00	-	79 200,00	
Уменьшение стоимости материальных запасов		362	440	-	10 376 272,43	1 441 131,00	-	11 817 403,43	
в том числе:									
Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях			441	-	80 059,47	27 001,00	-	107 060,47	
Уменьшение стоимости продуктов питания			442	-	-	36 013,06	-	36 013,06	
Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов			443	-	1 441 756,98	54 363,77	-	1 496 120,75	
Уменьшение стоимости строительных материалов			444	-	1 378 446,09	262 035,57	-	1 640 481,66	
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря			445	-	252 053,69	17 625,44	-	269 679,13	
Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)			446	-	7 223 956,20	964 887,16	-	8 188 843,36	
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения			449	-	-	79 200,00	-	79 200,00	

Рисунок Г.5-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Продолжение приложения Г

форма 0503721 с. 4

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Дейтельность с целевыми средствами	Дейтельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Чистое поступление прав пользования акциями	370					
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования акциями	371	350			26 975,00	26 975,00
уменьшение стоимости прав пользования акциями	372	450			26 975,00	26 975,00
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	380					
в том числе:						
увеличение затрат	381	X		778 268 753,65	132 184 100,19	910 453 853,84
уменьшение затрат	382	X		778 268 753,65	132 184 100,19	910 453 853,84
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	X		247 910,27	-56 634,16	191 276,11
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410			-9 162 776,53	-1 020 279,50	-10 183 056,03
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420			5 004 558,15	-5 138 021,56	-133 463,41
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430				-1 951 641,49	-1 951 641,49
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510		375 714 339,91	158 421 241,82	534 136 581,73
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610		375 714 339,91	160 372 883,31	536 087 223,22
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620				
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530				
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630				
Чистое предоставление займов (сзуб)	460					
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (сзубам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (сзубам)	462	640				
Чистое поступление иных финансовых активов	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	560				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	660				

Рисунок Г.6-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.


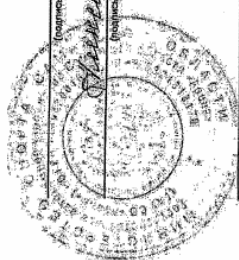
Продолжение приложения Г

Форма 0603721 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистое увеличение дебиторской задолженности в том числе:	480		-	5 004 558,15	-3 186 380,07	1 818 178,08
увеличение дебиторской задолженности	481	660	-	1 169 191 966,66	129 088 606,00	1 298 280 564,66
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	-	1 164 187 398,41	132 274 988,07	1 296 462 386,48
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 660)	510		-	14 167 334,68	-4 117 742,06	10 049 592,62
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-	-2 249 736,51	-1 311 184,19	-3 560 920,70
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	-	381 912 544,72	86 340 705,50	468 253 250,22
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	-	384 162 281,23	87 651 889,69	471 814 170,92
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x	-	19 688 520,00	-2 960 954,80	16 727 525,20
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	-	-3 271 448,81	164 436,83	-3 117 011,88

Рисунок Г.7-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Продолжение приложения Г

Директор	 _____ (подпись)	А.А. Волынов _____ (подпись)
Главный бухгалтер	 _____ (подпись)	Н.М. Зависов _____ (подпись)
Руководитель (полномочный представитель)	_____ (подпись)	_____ (подпись)
Исполнитель	_____ (подпись)	_____ (подпись)

_____ (номер документа, дата, место, наименование)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (телефон, e-mail)

Рисунок Г.8-Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах 2021г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

форма по ОКУД	КОДЫ
0503721	0503721
Дата	01.01.2021
по ОКПО	20968778
ИНН	6321318170
по ОКТМО	36000000
по ОКТО	60246753
ИНН	6316142531
Глава по БК	713
по ОКЕИ	383

на 1 января 2021 г.

Государственное автономное учреждение Самарской области "Арена"
Министерство спорта Самарской области

Учреждение
Обособленное подразделение
Учреждитель

Наименование органа, осуществляющего
полномочия Учреждителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110)						
Доходы от собственности	010	100	-	447 070 678,62	56 894 328,28	503 965 006,90
в том числе:	030	120	-	-	2 396 647,85	2 396 647,85
Доходы от операционной аренды		121	-	-	2 396 647,85	2 396 647,85
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	384 152 500,00	54 518 334,83	438 670 834,83
в том числе:		131	-	384 152 500,00	52 332 693,54	436 485 193,54
Доходы от оказания платных услуг (работ)		134	-	-	3 454,97	3 454,97
Доходы от компенсации затрат		135	-	-	2 182 186,32	2 182 186,32
Доходы по условным арендным платежам		140	-	-	49 211,00	49 211,00
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050		-	-	-	-
в том числе:		141	-	-	49 211,00	49 211,00
Доходы от штрафов, санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	060	150	-	-	-	-
Безвозмездные поступления текущего характера			-	-	-	-
в том числе:	070	160	-	-	-	-
Безвозмездные поступления капитального характера			-	-	-	-
в том числе:	080	170	-	61 881 072,38	-70 442,40	61 810 629,98
Доходы от операций с активами		172	-	61 881 072,38	-22 492,40	61 858 579,98
в том числе:		173	-	-	-47 950,00	-47 950,00
Чрезвычайные доходы от операций с активами			-	-	-	-

Рисунок Д.1-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы	100					577,00
в том числе:		180			577,00	
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		182			487,00	487,00
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами		187			90,00	90,00
Безвозмездные нецелевые поступления в сектор государственного управления	110			1 037 106,24		1 037 106,24
в том числе:						
Безвозмездные нецелевые поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191		12 759,20		12 759,20
Безвозмездные нецелевые поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195		1 024 347,04		1 024 347,04
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200		510 959 197,85	55 466 863,37	566 426 061,22
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210		141 648 879,53	25 263 894,63	166 912 374,16
в том числе:						
Заработная плата		211		108 544 725,54	19 519 486,19	128 064 211,73
Начисления на выплаты по оплате труда		213		33 103 953,99	5 744 208,44	38 848 162,43
Оплата работ, услуг	170	220		123 413 101,04	11 046 967,93	134 460 068,97
в том числе:						
Услуги связи		221		857 245,54	182 972,36	1 040 217,90
Транспортные услуги		222		-	10 350,00	10 350,00
Коммунальные услуги		223		74 833 334,66	4 118 543,93	78 951 878,59
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224		19 000,00	577,00	19 577,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225		33 682 262,65	3 888 542,86	37 580 795,38
Прочие работы, услуги		226		13 888 796,59	2 835 788,28	16 824 584,87
Страхование		227		32 471,73	193,20	32 664,93
Обслуживание бюджетных обязательств	180	230				
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациями	210	240			417 929,84	417 929,84
в том числе:						
Безвозмездные перечисления (переводы) текущего характера сектора государственного управления		241			417 929,84	417 929,84
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250				

Рисунок Д.2-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

Форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1						
Социальное обеспечение в том числе:	240	260	-	351 746,77	745 183,16	1 096 929,93
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	351 746,77	745 183,16	1 096 929,93
Расходы по операциям с акциями в том числе:	250	270	-	97 662 900,78	4 760 881,97	102 423 782,75
Амортизация		271	-	78 796 764,54	3 749 620,56	82 546 385,10
Расходование материальных запасов		272	-	18 866 136,24	1 011 261,41	19 877 397,65
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям в том числе:	200	280	-	67 466 354,02	-	67 466 354,02
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	-	67 466 354,02	-	67 466 354,02
Прочие расходы в том числе:	270	290	-	80 416 415,71	13 232 206,14	93 648 621,85
Налоги, пошлины и сборы		291	-	80 416 415,71	13 119 311,91	93 535 727,62
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	22 640,70	22 640,70
Другие экономические санкции		295	-	-	50 000,00	50 000,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	-	101,67	101,67
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	40 151,86	40 151,86
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		-	-63 888 519,23	1 309 911,91	-62 578 607,32
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		-	-63 888 519,23	1 427 464,91	-62 461 054,32
Налог на прибыль	302		-	-	117 553,00	117 553,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.400)	310		-	-128 766 832,53	-2 468 131,89	-131 234 964,42
Чистое поступление основных средств в том числе:	320		-	-71 633 777,14	-3 042 214,44	-74 675 991,58
увеличение стоимости основных средств		310	-	7 166 429,22	734 138,52	7 900 567,74
уменьшение стоимости основных средств		41X	-	78 802 206,36	3 776 352,96	82 578 559,32
Чистое поступление нематериальных активов в том числе:	330		-	-	-	-
увеличение стоимости нематериальных активов		320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов		42X	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов в том числе:	350		-	-67 460 912,20	-	-67 460 912,20
увеличение стоимости непроизведенных активов		330	-	113 193 191,80	-	113 193 191,80
уменьшение стоимости непроизведенных активов		43X	-	180 654 104,00	-	180 654 104,00
Чистое поступление материальных запасов	360		-	9 148 950,03	92 828,19	9 241 778,22

Рисунок Д.3-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

в том числе:									
увеличение стоимости материальных запасов									
из них:	361	340			28 022 897,93			1 108 329,60	29 131 227,53
уменьшение стоимости материальных запасов									
из них:	362	440			18 873 947,90			1 015 501,41	19 889 449,31

Рисунок Д.4-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

форма 0503721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистое поступление прав пользования	370				3 289,40	3 289,40
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	350			3 886,40	3 886,40
уменьшение стоимости прав пользования	372	450			57,00	57,00
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390					
в том числе:						
увеличение затрат	391	x		632 190 330,22	66 809 880,35	689 000 310,57
уменьшение затрат	392	x		632 190 330,22	66 809 880,35	689 000 310,57
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	x		1 178 906,78	477 964,96	1 656 871,74
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410			64 878 313,30	3 778 043,80	68 656 357,10
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420					
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430			74 157 123,89	4 459 060,21	78 616 214,10
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510			2 224 860,43	2 224 860,43
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610		384 623 147,34	109 854 320,62	494 477 467,96
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440			384 623 147,34	107 629 460,19	492 252 607,53
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620				
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530				
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630				
Чистое предоставление займов (ссуд)	460					
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
Чистое поступление иных финансовых активов	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				

Рисунок Д.5-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

форма 0503721 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1						
Чистое увеличение дебиторской задолженности						
в том числе:	480			74 157 123,89	2 234 229,78	76 391 353,67
увеличение дебиторской задолженности	481	560		1 244 726 537,96	88 428 275,46	1 333 154 813,44
Уменьшение дебиторской задолженности	482	660		1 170 569 414,07	86 194 045,70	1 256 763 459,77
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)						
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	510			9 278 810,59	681 046,41	9 959 857,00
в том числе:	520					
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710				
Уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810				
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720				
Уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820				
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540			-4 063 808,94	-1 259 533,87	-5 323 342,81
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730		395 875 399,41	57 327 825,56	453 203 224,99
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830		399 939 208,35	58 587 359,45	458 526 567,80
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X		13 218 600,00	-278 747,80	12 939 852,20
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	X		124 019,53	2 219 328,08	2 343 347,61

Рисунок Д.6-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Продолжение приложения Д

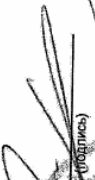

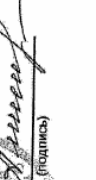
И.о.директора	 (подпись)	И.А. Ревягин (расшифровка подписи)	_____	(расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	 (подпись)	А.А. Назаров (расшифровка подписи)	_____	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	 (подпись)	Н.М. Алексеева (расшифровка подписи)	_____	(расшифровка подписи)
Исполнитель	_____	(должность)	_____	(подпись)
			_____	(расшифровка подписи)
			_____	(телефон, e-mail)

Рисунок Д.7-Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Форма по ОКУД	КОДЫ
0503721	0503721
Дата	01.01.2022
по ОКТО	209681778
ИНН	6321318170
по ОКМНО	360000000
по ОКПО	60246753
ИНН	6316142531
Глава по БК	713
по ОКЕИ	383

на 1 января 2022 г.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
"АРЕНА"

МИНИСТЕРСТВО СПОРТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия Учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	999 815,00	656 568 820,69	63 660 539,13	721 229 174,82
Доходы от собственности	030	120	-	-	3 285 869,60	3 285 869,60
в том числе:						
Доходы от операционной аренды		121	-	-	3 285 869,60	3 285 869,60
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	356 110 734,00	58 506 456,81	414 617 190,81
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	356 110 734,00	56 068 139,79	412 178 873,79
Доходы от компенсаций затрат		134	-	-	2 475,00	2 475,00
Доходы по условным арендным платежам		135	-	-	2 338 155,99	2 338 155,99
Доходы от возмещений фондом социального страхования Российской Федерации расходов		139	-	-	97 686,03	97 686,03
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	1 038 006,54	1 038 006,54
в том числе:						
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушении условий контрактов (договоров)		141	-	-	131 506,54	131 506,54
Страховые возмещения		143	-	-	400 000,00	400 000,00
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)		144	-	-	506 500,00	506 500,00
Безвозмездные поступления текущего характера	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные поступления текущего характера	070	160	999 815,00	-	-	999 815,00
в том числе:						
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		162	999 815,00	-	-	999 815,00
Доходы от операций с активами	080	170	-	275 473 619,53	222 781,28	275 696 400,81

Рисунок Е.1-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

в том числе:									
Доходы от выбытия активов	172	-	488 630 016,93	269 981,28	488 899 998,21				
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	-	-	-47 200,00	-47 200,00				
Доходы от оценки активов и обязательств	176	-	-213 156 397,40	-	-213 156 397,40				

Рисунок Е.2-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Принципиальная доля деятельности	Итого
Прочие доходы						
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования акциями, предоставленным организациям (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	100	180	-	-	113 263,90	113 263,90
Доходы от безвозмездного права пользования акциями, предоставленным иными лицами		187	-	-	45,00	45,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	-	24 984 467,16	494 161,00	25 478 628,16
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	-	-	42 260,00	42 260,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	24 984 467,16	-	24 984 467,16
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	-	-	427 900,00	427 900,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	-	-	24 000,00	24 000,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления		199	-	-	1,00	1,00
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200	-	688 077 462,45	62 451 489,01	750 528 951,46
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	139 227 419,00	25 261 197,12	164 516 616,12
в том числе:						
Заработная плата		211	-	106 919 329,18	19 428 522,32	126 347 851,50
Прочие начисленные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	-	2 400,00	2 400,00
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	32 308 089,82	5 860 274,80	38 168 364,62
Оплата работ, услуг	170	220	-	128 953 714,00	16 786 411,44	145 340 125,44
в том числе:						
Услуги связи		221	-	766 964,69	111 046,73	888 011,42
Транспортные услуги		222	-	-	109 494,50	109 494,50
Коммунальные услуги		223	-	82 666 045,99	6 106 953,37	88 075 099,36
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	-	132 690,57	132 690,57
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	31 433 256,95	5 625 094,46	37 258 351,41
Прочие работы, услуги		226	-	13 341 526,34	4 490 067,81	17 831 594,15
Страхование		227	-	23 881,33	11 072,00	34 953,33
Обслуживание долговых обязательств	180	230	-	-	-	-
в том числе:						

Рисунок Е.3-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

Форма 0503/21 г. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносщая доходность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение						
в том числе:						
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	240	260	-	525 648,42	404 440,97	930 089,39
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		264	-	23 570,38	45 537,26	69 107,64
		266	-	502 078,04	358 903,71	860 981,75
Расходы по операциям с активами	250	270	-	85 118 052,86	5 482 587,37	90 600 660,03
в том числе:						
Амортизация		271	-	68 138 998,87	3 208 889,49	71 347 888,36
Расходование материальных запасов		272	-	16 978 985,94	2 273 697,88	19 252 683,82
Чрезвычайные расходы по операциям с активами		273	-	77,85	-	77,85
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	-	267 916 438,79	340 486,71	268 256 925,50
в том числе:						
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	-	267 916 438,79	340 486,71	268 256 925,50
Прочие расходы	270	290	-	75 403 932,75	13 647 256,34	89 051 189,09
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	75 403 932,75	13 346 682,76	88 750 615,51
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	135 172,38	135 172,38
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	2 901,20	2 901,20
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	162 500,00	162 500,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		989 815,00	-41 508 641,76	763 690,12	-39 745 136,64
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		989 815,00	-41 508 641,76	1 209 050,12	-39 299 776,64
Налог на прибыль	302		-	-	445 360,00	445 360,00
Операции с нефинансовыми активами(стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390 + стр.400)	310		-	-528 912 153,23	-1 211 765,32	-530 123 955,55
Чистое поступление основных средств	320		-	-311 039 053,18	-1 545 195,46	-312 584 248,64
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	989 815,00	10 030 903,04	2 044 020,40	13 074 738,44
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	989 815,00	321 069 956,22	3 589 215,86	325 658 987,08
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	1,00	1,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	1,00	1,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-209 042 326,44	-	-209 042 326,44
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	36 306 246,72	-	36 306 246,72

Рисунок Е.5-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

уменьшение стоимости непроквденных активов	352	43X	245 348 573,16	-	245 348 573,16
Чистое поступление материальных запасов	360		-8 710 793,95	268 761,76	-8 452 012,19
в том числе:					
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	10 996 542,82	2 704 610,40	13 701 153,22
из них					
уменьшение стоимости материальных запасов	302	440	19 707 336,77	2 445 828,64	22 153 165,41
из них					

Рисунок Е.6-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

форма 0603721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистое поступление прав пользования	370			1 306 797,39	227 909,18	1 534 706,57
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X				
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X		1 306 797,39	341 398,08	1 648 195,47
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	380				113 488,90	113 488,90
в том числе:						
увеличение затрат	381	X				
уменьшение затрат	392	X		611 834 188,66	75 080 690,35	686 914 879,01
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	X		611 834 188,66	75 080 690,35	686 914 879,01
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410	X		-1 426 817,05	-153 261,80	-1 580 078,85
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 460)	420		999 815,00	487 403 551,47	1 975 455,44	490 378 521,91
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430			416 065 144,07	1 273,41	416 066 417,48
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510				
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	999 815,00	366 316 232,90	109 635 770,21	467 151 616,11
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440			999 815,00	109 910 502,97	467 226 550,87
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620				
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530				
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630				
Чистое предоставление займов (суб)	460					
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (судам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (судам)	462	640				
Чистое поступление иных финансовых активов	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	560				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				

Рисунок Е.7-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

форма 0503721 с. 5

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	416 065 144,07	76 006,17	416 141 150,24
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	660	999 815,00	1 612 871 948,74	89 999 338,07	1 703 871 101,81
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	999 815,00	1 196 806 804,67	89 923 331,90	1 287 729 951,57
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-999 815,00	-71 338 407,40	-1 974 182,03	-74 312 404,43
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-999 815,00	999 815,00	-766 128,82	-766 128,82
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	999 815,00	371 540 637,41	69 668 041,84	442 208 494,25
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 999 630,00	370 540 822,41	70 434 170,86	442 974 623,07
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	550	x	-	-72 649 242,00	-67 255,47	-72 616 497,47
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	-	211 019,60	-1 140 797,74	-929 778,14

Рисунок Е.8-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение приложения Е

И.С. Певаров (подпись)	И.С. Певаров (подпись)
Н.М. Алексеева (подпись)	Н.М. Алексеева (подпись)

Директор

главный бухгалтер

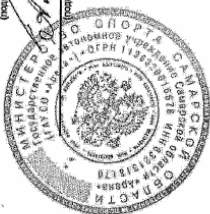


Рисунок Е.9-Отчет о финансовых результатах за 2022 г.