

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Константинова Наталья
Юрьевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	101	-	-	(101)	-
в том числе:								
Видеопроектор MAIER AC-MX12	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Проектор с беспроводной системой презентации	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	101	-	-	(101)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

Руководитель Константинова Наталья
(подпись) Юрьевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Константинова Наталья

Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Константинова Наталья

Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
					поступление			выбыло								
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате операций (сумма долга по сделке, операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	124 869	(3 150)	24 471	123	(41 695)	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5530	за 2019г.	95 985	(3 185)	41 074	72	(12 262)	-	35	-	-	30	1 154	107 768	(3 100)	(3 150)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	118 973	(3 150)	19 632	-	(38 180)	-	-	-	-	-	-	100 425	(3 100)	(3 100)
	5531	за 2019г.	90 116	(3 185)	38 077	-	(9 220)	-	35	-	-	-	-	118 973	(3 150)	(3 150)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	2 959	-	793	-	(2 589)	-	-	-	-	-	-	1 163	-	-
	5532	за 2019г.	2 866	-	2 802	-	(2 709)	-	-	-	-	-	-	2 959	-	-
Прочая	5513	за 2020г.	2 937	-	4 046	123	(926)	-	-	-	30	-	1 154	6 180	-	-
	5533	за 2019г.	3 003	-	195	72	(333)	-	-	-	-	-	2	2 937	-	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	124 869	(3 150)	24 471	123	(41 695)	-	-	X	X	X	X	107 768	(3 100)	(3 100)
	5520	за 2019г.	95 985	(3 185)	41 074	72	(12 262)	-	35	X	X	X	X	124 869	(3 150)	(3 150)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	85 000	10 000	-	-	-	-	-	-	95 000
	5573	за 2019г.	20 000	-	-	-	-	65 000	-	-	85 000
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	17 020	2 246	7 396	(22 801)	-	-	X	X	-
в том числе:	5580	за 2019г.	101 034	5 880	6 819	(31 713)	-	(65 000)	30	1 154	3 861
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	13 008	1 235	31	(12 690)	-	-	-	-	1 584
авансы полученные	5581	за 2019г.	31 684	5 291	4	(23 971)	-	-	-	-	13 008
	5562	за 2020г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	5582	за 2019г.	41	1	-	(41)	-	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	2 301	469	1	(2064)	-	-	-	25	1 154
	5583	за 2019г.	2 730	150	15	(594)	-	-	-	-	707
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 301
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	7 364	(7 364)	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	65 001	-	6 800	(6 801)	-	(65 000)	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	1 710	542	-	(683)	-	-	5	-	1 569
	5586	за 2019г.	1 578	438	-	(306)	-	-	-	-	1 710
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2020г.	17 020	2 246	7 396	(22 801)	-	X	X	X	3 861
Итого	5570	за 2019г.	101 034	5 880	6 819	(31 713)	-	X	X	X	17 020

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Константинова Наталья
Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	5 788	15 523
Расходы на оплату труда	5620	20 423	21 435
Отчисления на социальные нужды	5630	4 958	5 589
Амортизация	5640	73	142
Прочие затраты	5650	48 835	40 533
Итого по элементам	5660	80 077	83 222
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(17 433)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	5 908
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 644	89 130

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель (подпись)

Константинова Наталья

Юрьева

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 257	4 814	(5 591)	-	2 479
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Константинова Наталья
Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	34 510	36 510	36 510
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Константинова Наталья
Юрьевна

(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя		за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего	Код	5900	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
		за 2020г.	за 2019г.		
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2020г.	5911	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-

Руководитель  Константиннова Наталья
(подпись)

Юрєвна
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «ЦИРЕТ»
ООО «ЦИРЕТ»

ИНН 5032195062 КПП 602701001 ОГРН 1085032009292 ОКПО 86727970
Юр./почтовый адрес: 180000, Россия, г. Псков, ул. Л. Толстого, д. 1,
тел.: (8112) 290-273; 201-163; (495) 660-84-77

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Цирет», юридический и фактический адрес: Л. Толстого, д. 1, 4 этаж

Дата государственной регистрации: «11» сентября 2008 г.

ОГРН 1085032009292

ИНН 5032195062

КПП 602701001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и норм Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 11 человек.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 117,9 %.

Среднемесячная зарплата — 48 919 рублей.

Основной вид деятельности Общества: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная, а именно оптовая торговля малярно-штукатурным инструментом класса средний+ и премиум класса.

Состав членов исполнительных органов организации:

Генеральный директор Константинова Наталья Юрьевна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует и далее осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность путем повышения узнаваемости товарного бренда и планомерного завоевания российского рынка малярно-штукатурного инструмента высокого немецкого качества.

Размер собственного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 84 764 тыс. руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается по методу отгрузки в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили 310 594 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 336 567 тыс.руб.;
- 2018 год – 285 277 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, прямо связанные с реализацией товаров, в 2020 году составили 198 595 тыс. руб.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и составили 80 076 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили:

- 2019 год – 230 652/ 83 221 тыс.руб.;
- 2018 год – 191 266/ 70 117 тыс.руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 31 923 тыс. руб.

- 2019 год – 22 694 тыс. руб.;
- 2018 год – 23 894 тыс. руб.;

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 9 143 тыс. руб.

- 2019 год – 12 798 тыс. руб.;
- 2018 год – 33 495 тыс. руб.;

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 33 341 тыс. руб.

Наиболее существенные статьи из которых:

Расходы на услуги банков 1 172,7 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате 427,9 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 9 365,7 тыс. руб.

Премия, выплаченная покупателю 15 406,7 тыс. руб.

Проценты к уплате 7 364,3 тыс. руб.

Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде 3 071,7

тыс.руб.

Прочие внереализационные расходы (ИТ услуги холдинга, маркетинговые услуги, представительские расходы и пр.) 3 896,1 тыс. руб.

- 2019 год –2 524 тыс. руб.;
- 2018 год –2 549 тыс. руб.;

Наибольшее влияние на рост прочих расходов Общества в 2020 году оказали курсовые разницы, так как 100% товара импортируется на территорию РФ, при большом обороте суммы курсовых разниц становятся существенными, особенно в ситуации высокой волатильности национальной валюты.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил – 1 088 тыс. руб. (прибыль).

В целом на финансовый результат деятельности Общества в 2020 году повлияла существенная волатильность национальной валюты РФ, курсовые разницы оказали существенное воздействие на финансовые результаты компании-импортера. Помимо этого, при повышении курса иностранной валюты происходит увеличение себестоимости импортируемого товара, цены на товар становятся менее конкурентоспособными, что в свою очередь отрицательно влияет на маржинальность деятельности.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества в 2020 году не изменялась, и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления товарного артикула.

В связи с тем, что товарные запасы Общества существенны, а при изменении валютного курса происходит обесценивание товаров, Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за товары с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам составляет 3 100 тыс. руб.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы учитываются в составе долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Представленный ниже анализ финансового состояния ООО "Цирет" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Качественная оценка финансовых показателей ООО "Цирет" выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Торговля оптовая, неспециализированная" (класс по ОКВЭД – 46.9).

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются значительной долей (94,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 234 тыс. руб. (на 0,13 %). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 4,2%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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

- дебиторская задолженность – 17 051 тыс. руб. (14,01%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 529 тыс. руб. (2,8%)

Структура имущества и источники его формирования

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10 556	9 519	5,7	5,1	-1 037	-9,8
в том числе: основные средства	169	96	0,1	0,05	-73	-43,2
2. Оборотные, всего	175 984	176 787	94,3	94,9	+803	+0,5
в том числе: запасы	35 003	52 713	18,8	28,3	+17 710	+50,6
дебиторская задолженность	121 719	104 668	65,3	56,2	-17 051	-14
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 584	18 055	9,9	9,7	-529	-0,01
1. Собственный капитал	81 175	84 764	43,5	45,5	+3 589	+4,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	85 037	95 029	45,6	51	+9 992	+11,8
в том числе: заемные средства	85 000	95 000	45,5	50,9	+10 000	+11,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	20 328	6 514	10,9	3,5	-13 814	-67,9
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0
Валюта баланса	186 540	186 306	100	100		100
Без доходов будущих периодов						

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

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г



Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строке:

– кредиторская задолженность – 13 159 тыс. руб. (77,3%)

На 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составил 84 764,0 тыс. руб. Собственный капитал организации за анализируемый период ощутимо вырос (+3 589,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	81 175	84 764	43,5	45,5	+3 589	+4,4
2. Уставный капитал	1 850	1 850	1,0	1,0	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	79 325	82 914	42,5	44,5	+3 589	+4,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2020г. намного (в 45,5 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить

увеличение чистых активов на 4,4% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии показывает, что ввиду недостатка собственного капитала Общество в значительной степени зависит от кредиторов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял нормативные значения в течение 2017-2019 годов. По состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,4. На 31 декабря 2020 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности показывает, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно меньше величины долгосрочной задолженности.

На 31 декабря 2020 г. при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 43,8, которое показывает, что недостаточно активно используются оборотные активы организации, а также, что структура баланса предприятия нерациональна. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год положительное изменение – коэффициент текущей ликвидности увеличился на 33,5.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в

норму (4,7). Это означает, что у ООО "Цирет" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (4,7). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 3,61.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	18 055	-2,8	$\geq$	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	3 861	-77,3	+14 194
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	104 668	-14,02	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	2 652	-19,8	+102 001
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	54 065	+51,5	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	95 029	+11,8	-40 964
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	9 519	-10,8	$\leq$	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	84 764	+4,4	-75 245

Как видно из таблицы, по состоянию на 31.12.2020 соблюдаются три неравенства из четырех, что говорит о нормальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Цирет" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за рассматриваемый

период организация получила прибыль от продаж в размере 31 923 тыс. руб., что составило 10,3 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на 9 229 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж (на 25 973 тыс.руб.), так и расходы по обычным видам деятельности (на 32 057 тыс. руб.). Причем в процентном отношении изменение расходов (-13,9%) опережает изменение выручки (-7,7%).

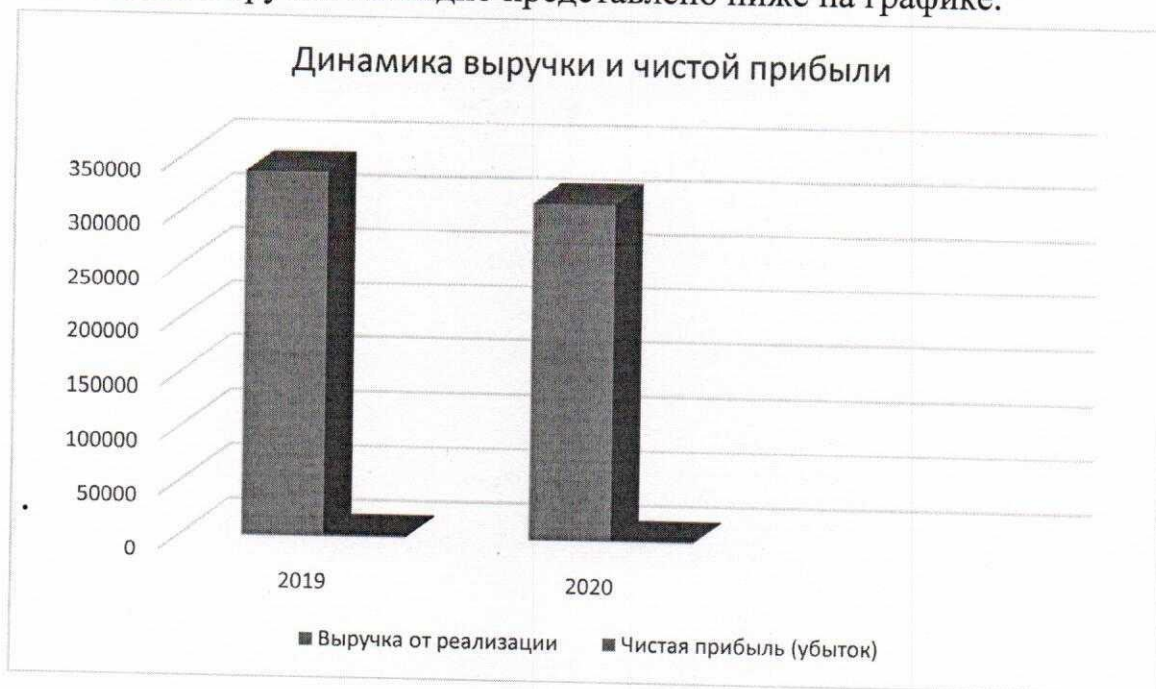
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода (01.01–31.12.2020) составил 29 387 тыс. руб., что на 9 487 тыс. руб. (32,2%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Цирет» за 2020 год

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Выручка	336 567	310 594	- 25 973	-7,7
2. Расходы по обычным видам деятельности	313 873	278 671	-35 202	-11,2
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	22 694	31 923	+9 229	+28,9
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-13 100	-22 023	-8 923	↑
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 594	9 900	+306	↑
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	7 352	10 402	+3 050	↑
6. Проценты к уплате	6 800	7 364	+564	↑
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-619	-1 006	-387	↓
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 175	1 088	-1 087	↓
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 175	1 088	-1 087	↓
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 088	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019	2020	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	6,7	10,3	+3,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,9	3,3	+0,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,6	0,1	-0,5	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	7,4	16,07	+8,67	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	2	1,3	-0,7	↓

За период 01.01–31.12.2020 г организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 10,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, в течение анализируемого периода (01.01–31.12.2020) составил 3,3 %. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "Цирет" содержалось 0,1 коп. прибыли до

налогообложения и процентов к уплате.

Показатели деловой активности

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 198 календарных дней. При этом требуется 36 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

В целом далее по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общества.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

в течение всего анализируемого периода получена прибыль от продаж (31 923 тыс. руб.);

чистая прибыль за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 1 088 тыс. руб.;

Положительно характеризующим финансовое положение ООО "Цирет" показателем является следующий – увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "Цирет" уменьшились на 234 тыс. руб. (на 0,13%).

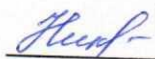
В целом итоговая оценка финансового состояния ООО «Цирет» за 2020 год – нормальное, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения.

Генеральный директор



Н.Ю. Константинова

Главный бухгалтер



/Н.Ю. Никитина/