

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6165089795

Код причины постановки на учет (КПП): 610201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является издание книг (ОКВЭД 58.11).

2. Анализ финансового положения ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС

2.1. Структура имущества и источники его формирования

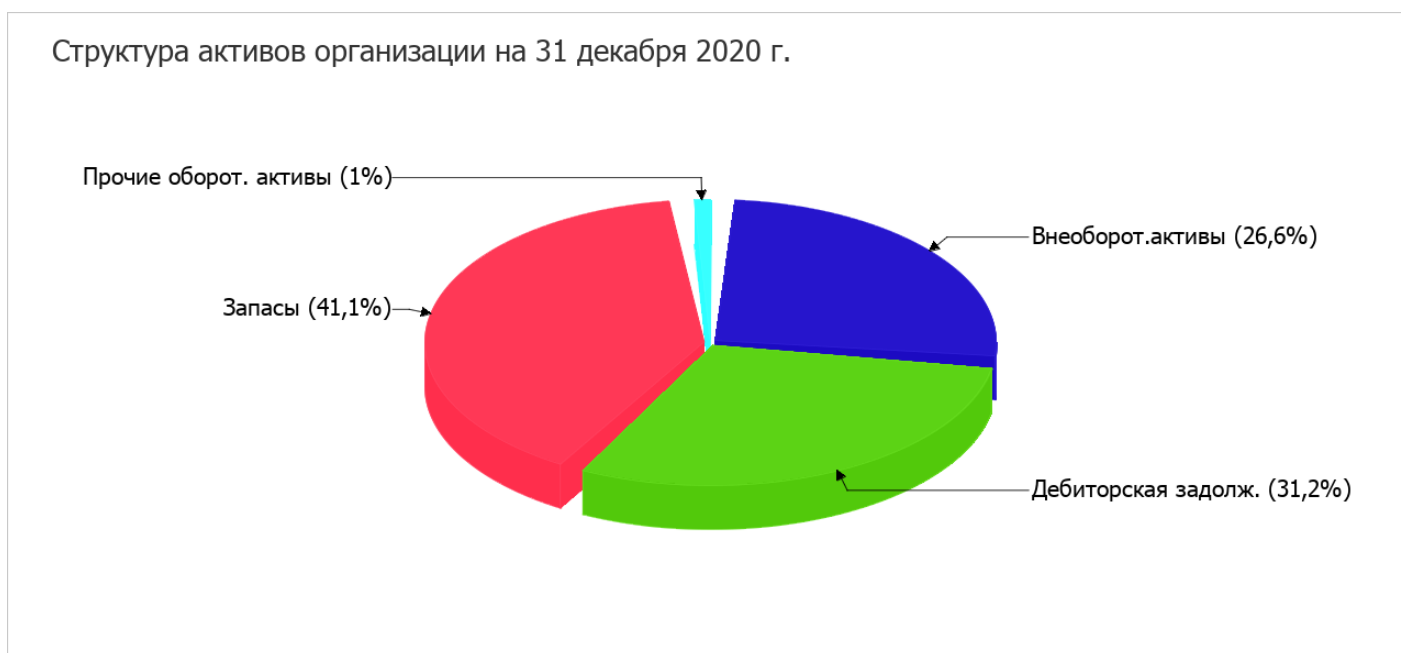
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	745 819	985 741	23,9	26,6	+239 922	+32,2
в том числе: основные средства	745 807	985 729	23,9	26,6	+239 922	+32,2
нематериальные активы	12	12	<0,1	<0,1	–	–
2. Оборотные, всего	2 368 625	2 716 773	76,1	73,4	+348 148	+14,7
в том числе: запасы	1 282 681	1 523 341	41,2	41,1	+240 660	+18,8
дебиторская задолженность	1 061 179	1 155 846	34,1	31,2	+94 667	+8,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 748	16 646	0,5	0,4	-102	-0,6
Пассив						
1. Собственный капитал	1 452 438	1 610 732	46,6	43,5	+158 294	+10,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 411 710	1 752 400	45,3	47,3	+340 690	+24,1
в том числе: заемные средства	1 411 710	1 752 400	45,3	47,3	+340 690	+24,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	250 296	339 382	8	9,2	+89 086	+35,6

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	53 362	50 362	1,7	1,4	-3 000	-5,6
Валюта баланса	3 114 444	3 702 514	100	100	+588 070	+18,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на **588 070** тыс. руб. (на **18,9%**). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **10,9%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- запасы – **240 660** тыс. руб. (**40,9%**)
- основные средства – **239 922** тыс. руб. (**40,8%**)
- дебиторская задолженность – **94 667** тыс. руб. (**16,1%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **340 690** тыс. руб. (**57,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **158 294** тыс. руб. (**26,8%**)
- кредиторская задолженность – **92 086** тыс. руб. (**15,6%**)

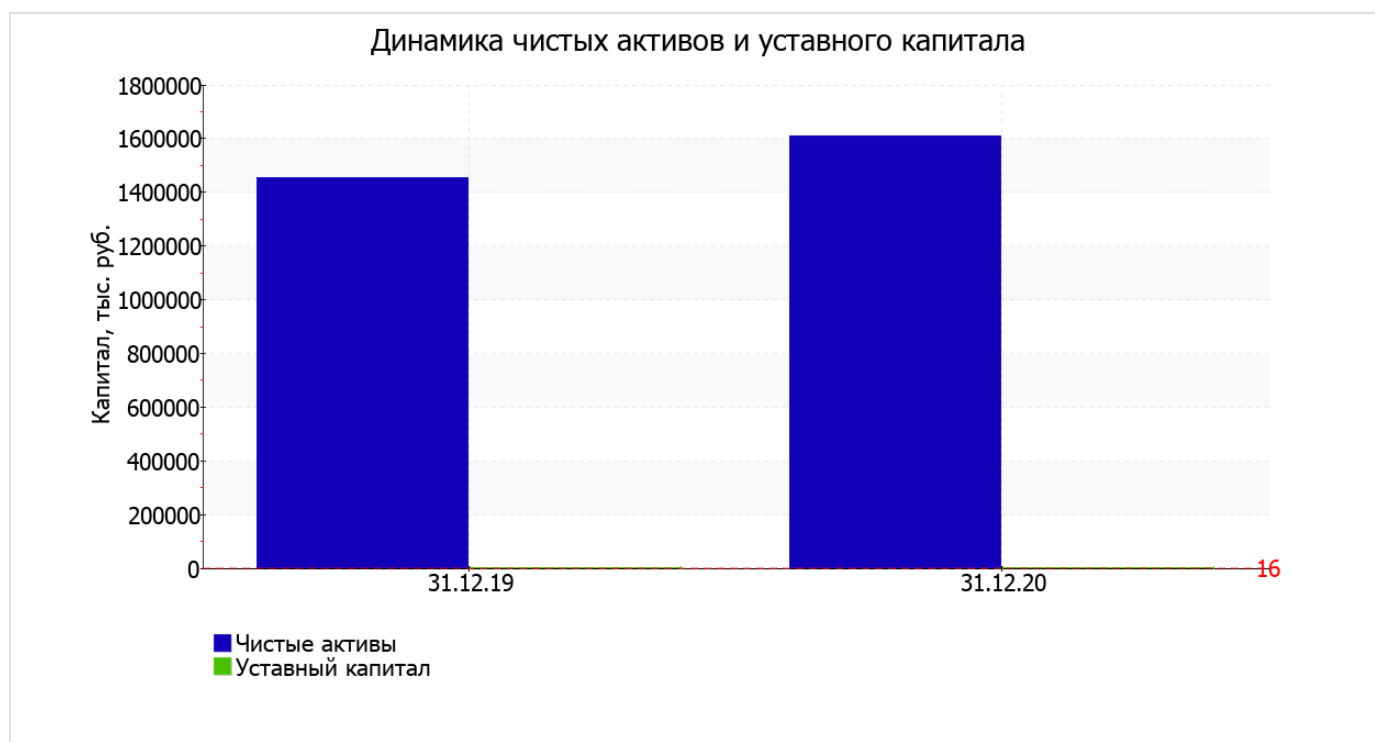
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-102 тыс. руб. и -3 000 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 1 610 732,0 тыс. руб. за весь анализируемый период имело место явное повышение собственного капитала, составившее 158 294,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	1 452 438	1 610 732	46,6	43,5	+158 294	+10,9
2. Уставный капитал	16	16	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 452 422	1 610 716	46,6	43,5	+158 294	+10,9

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 100 670,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 10,9% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



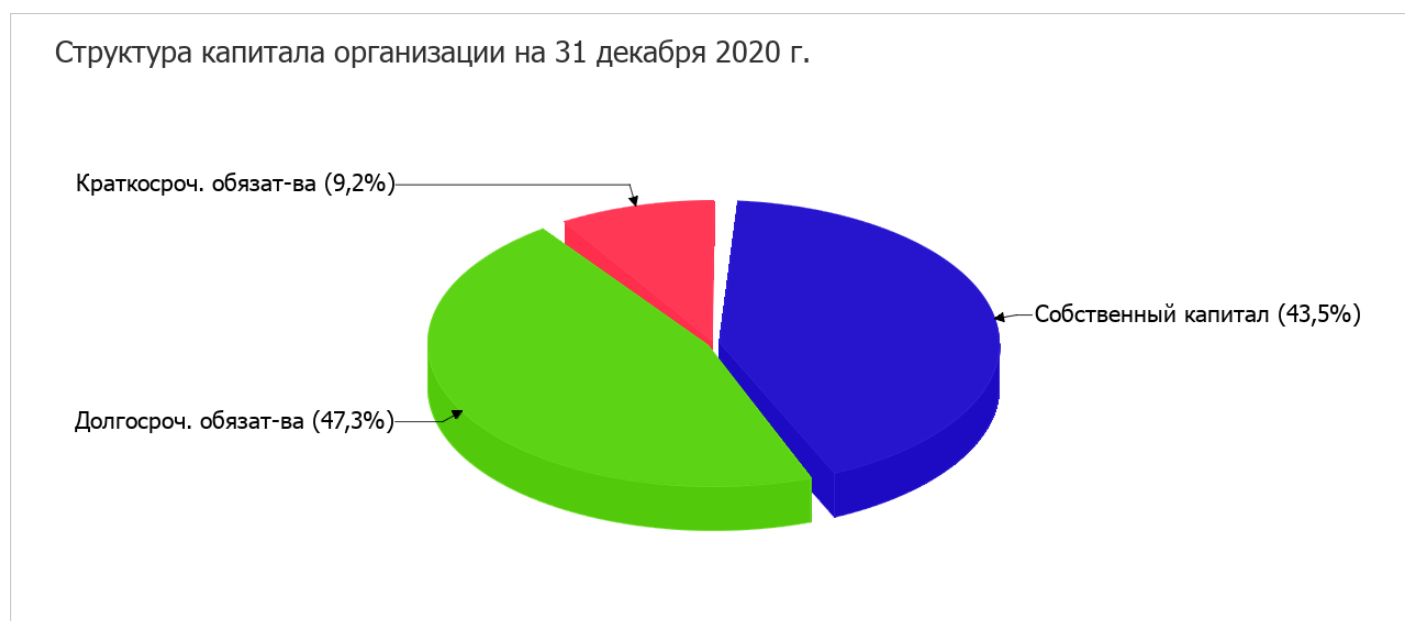
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,47	0,44	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,23	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,91	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	0,39	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,55	0,41	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,16	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **0,44**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**44%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период отмечено ощутимое падение коэффициента автономии на **0,03**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



С 0,3 до 0,23 (-0,07) уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. коэффициент на 31 декабря 2020 г. демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись до 0,91. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2020) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 91%).

на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,41. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период снизился на 0,14. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83,8% и 16,2% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 1,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	9,46	8,01	-1,45	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,31	3,45	-0,86	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,05	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (8,01 при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -1,45.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (3,45). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,05). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 356 628 тыс. руб., что равняется 10,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 107 074 тыс. руб., или на 42,9%.

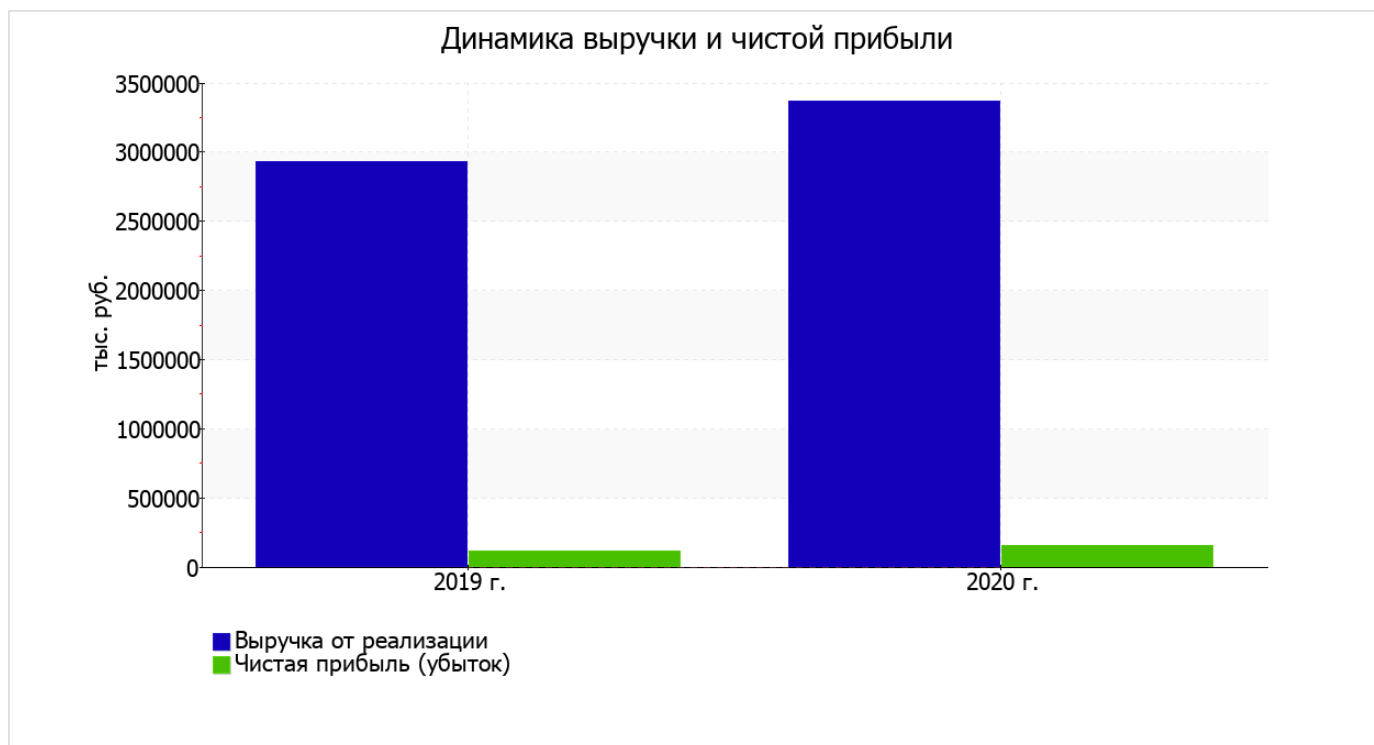
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 438 004 и 330 930 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+15%) опережает изменение расходов (+12,4%)

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

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 158 364 тыс. руб., что на 51 521 тыс. руб. (48,2%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 928 065	3 366 069	+438 004	+15	3 147 067
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 678 511	3 009 441	+330 930	+12,4	2 843 976
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	249 554	356 628	+107 074	+42,9	303 091
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8 735	-49 212	-57 947	↓	-20 239
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	258 289	307 416	+49 127	+19	282 853
6. Проценты к уплате	115 578	109 152	-6 426	-5,6	112 365
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-27 212	-39 970	-12 758	↓	-33 591
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	115 499	158 294	+42 795	+37,1	136 897
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	115 499	158 294	+42 795	+37,1	136 897
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	158 294	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



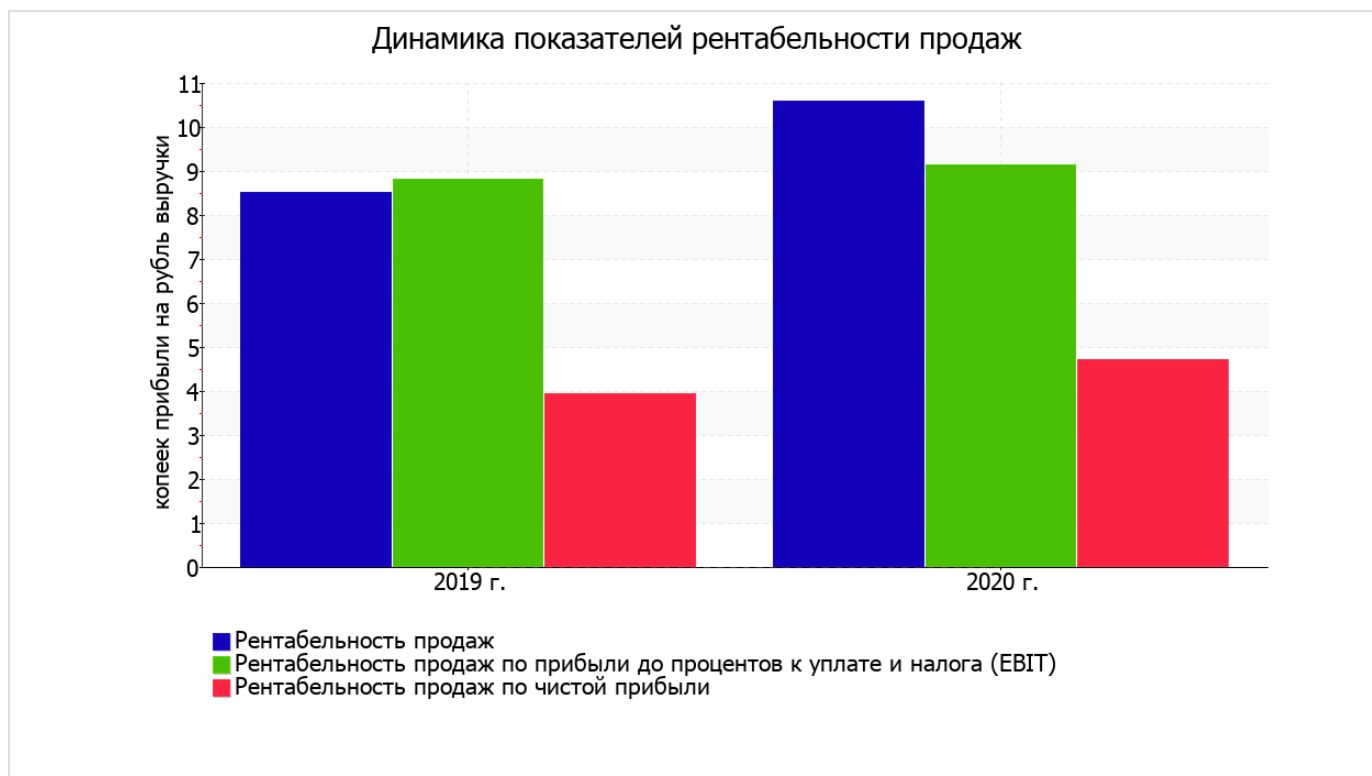
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	8,5	10,6	+2,1	+24,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,8	9,1	+0,3	+3,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	3,9	4,7	+0,8	+19,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **10,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+2,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2020 год составил **9,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **9,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	4,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,103** руб.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное **4,6%**, не укладывается в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 102 и менее дн.)	276	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 5 и менее дн.)	171	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	121	3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	26	13,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 127 дн.)	371	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	167	2,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 371 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 171 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,23**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+2,1** процентных пункта от рентабельности **8,5%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации);
- за 2020 год получена прибыль от продаж (**356 628** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+107 074** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **158 294** тыс. руб. (**+42 795** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,44**);
- низкая рентабельность активов (**4,6%** за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 8,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.