

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "5КОЛЕСО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1657223559

Код причины постановки на учет (КПП): 165701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (ОКВЭД 77.40).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

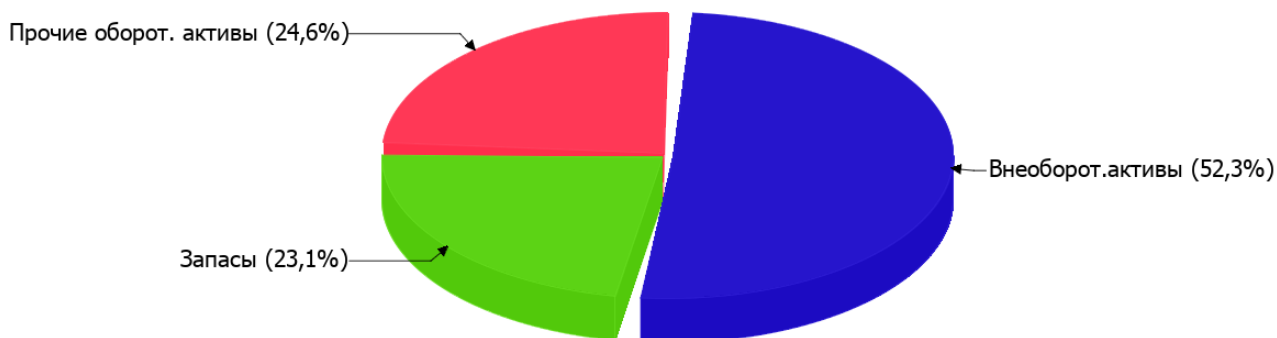
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	48 871	45 283	47,2	52,3	-3 588	-7,3
Оборотные	54 605	41 311	52,8	47,7	-13 294	-24,3
Пассив						
Собственный капитал	1 352	7 709	1,3	8,9	+6 357	+5,7 раза
Долгосрочные обязательства	65 210	70 716	63	81,7	+5 506	+8,4
Краткосрочные обязательства	36 914	8 169	35,7	9,4	-28 745	-77,9
Валюта баланса	103 476	86 594	100	100	-16 882	-16,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2020 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (52,3% и 47,7% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 16 882 тыс. руб. (на 16,3%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 5,7 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – **12 165** тыс. руб. (**70,8%**)
- материальные внеоборотные активы – **3 870** тыс. руб. (**22,5%**)
- запасы – **1 138** тыс. руб. (**6,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-28 745** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

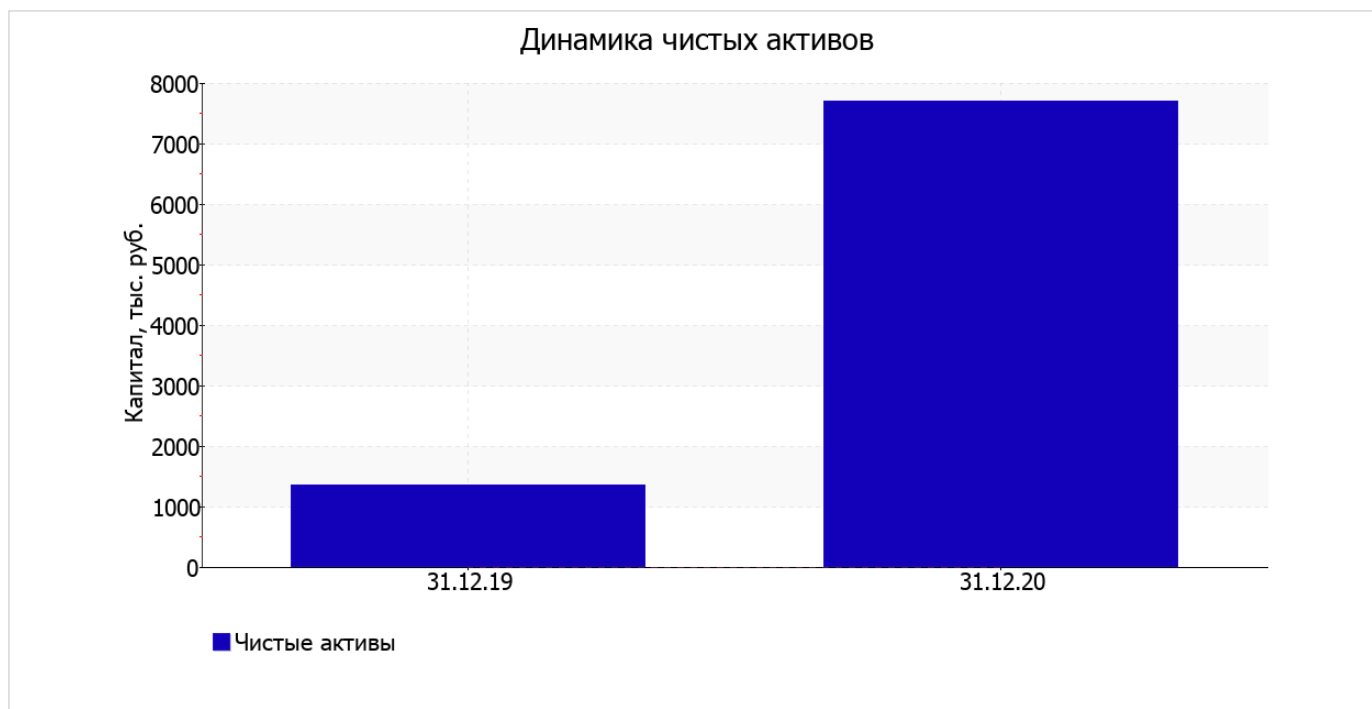
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+282** тыс. руб. и **+6 357** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся **7 709,0** тыс. руб. изменение собственного капитала за весь рассматриваемый период составило **+6 357,0** тыс. руб.

2.2. 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. Чистые активы	1 352	7 709	1,3	8,9	+6 357	+5,7 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в **5,7** раза за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

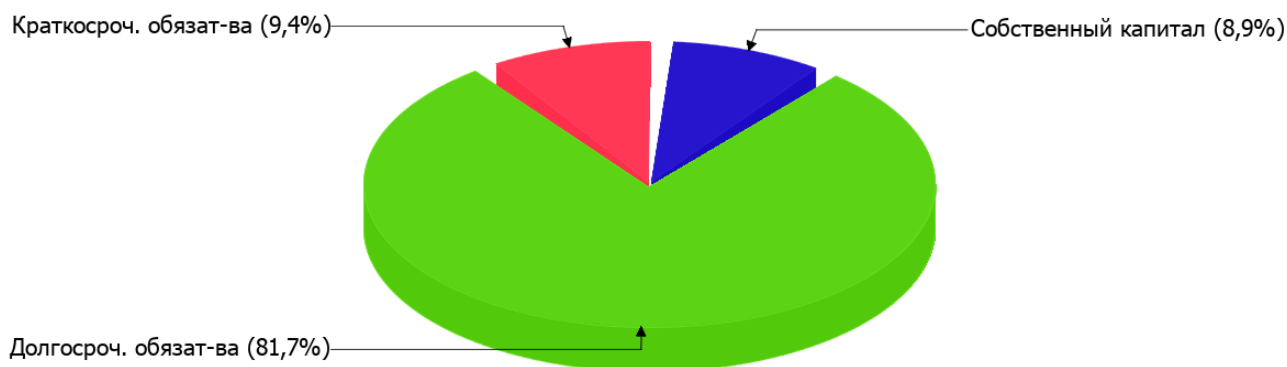
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,01	0,09	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,87	-0,91	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,91	+0,27	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,25	-1,88	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,36	0,1	-0,26	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,09**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**9%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии стремительно вырос (на **0,08**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составило **-0,91**. за последний год произошло слабое снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,04**). на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

С **0,64** до **0,91** увеличился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период явно вырос до **-1,88** (**+0,37**). на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (89,6% и 10,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 25,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,48	5,06	+3,58	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	-	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**5,06** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **3,58**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

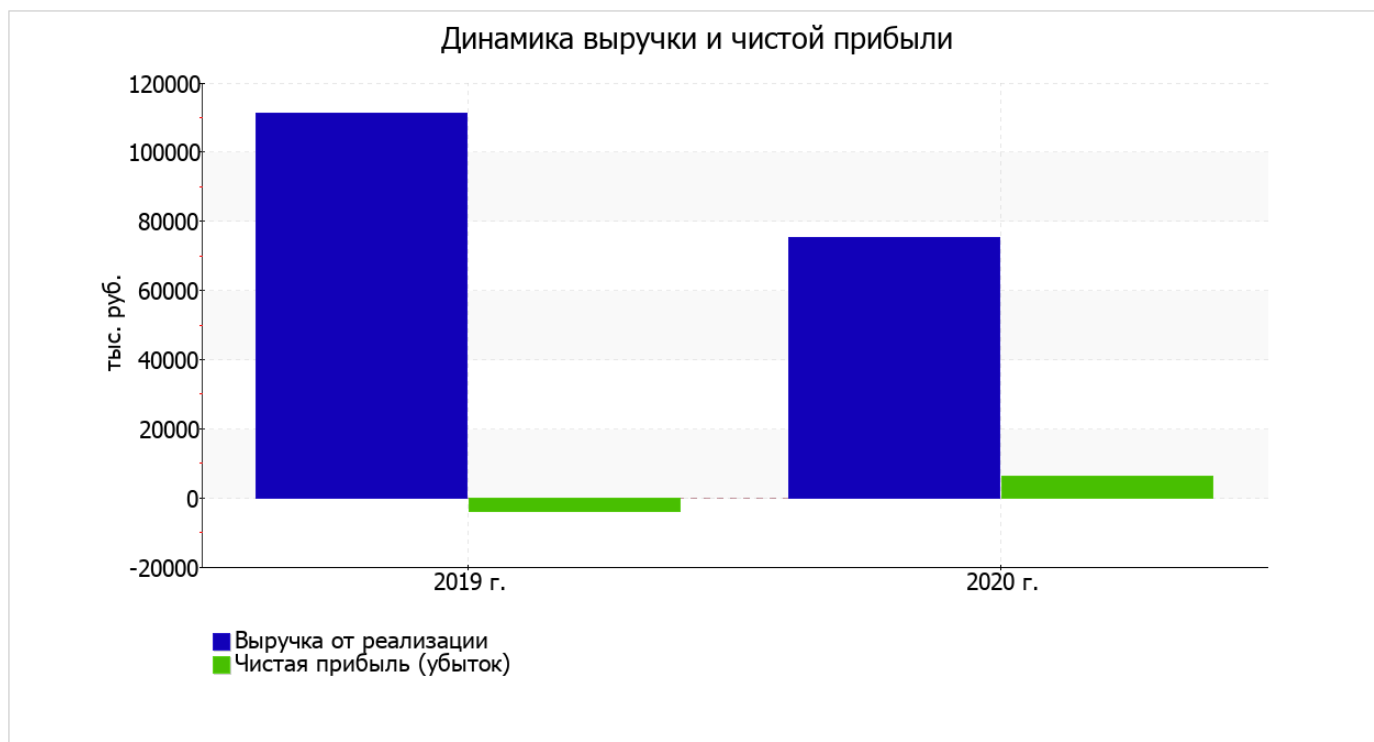
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "5КОЛЕСО" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 732** тыс. руб., что равняется 3,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **7 707** тыс. руб., или на **73,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **35 808** и **28 101** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-32,2%**) опережает изменение расходов (**-27,9%**)

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	111 231	75 423	-35 808	-32,2	93 327
2. Расходы по обычным видам деятельности	100 792	72 691	-28 101	-27,9	86 742
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 439	2 732	-7 707	-73,8	6 586
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-11 000	5 007	+16 007	↑	-2 997
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-561	7 739	+8 300	↑	3 589
6. Проценты к уплате	3 514	38	-3 476	-98,9	1 776
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	1 344	+1 344	-	672
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-4 075	6 357	+10 432	↑	1 141

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



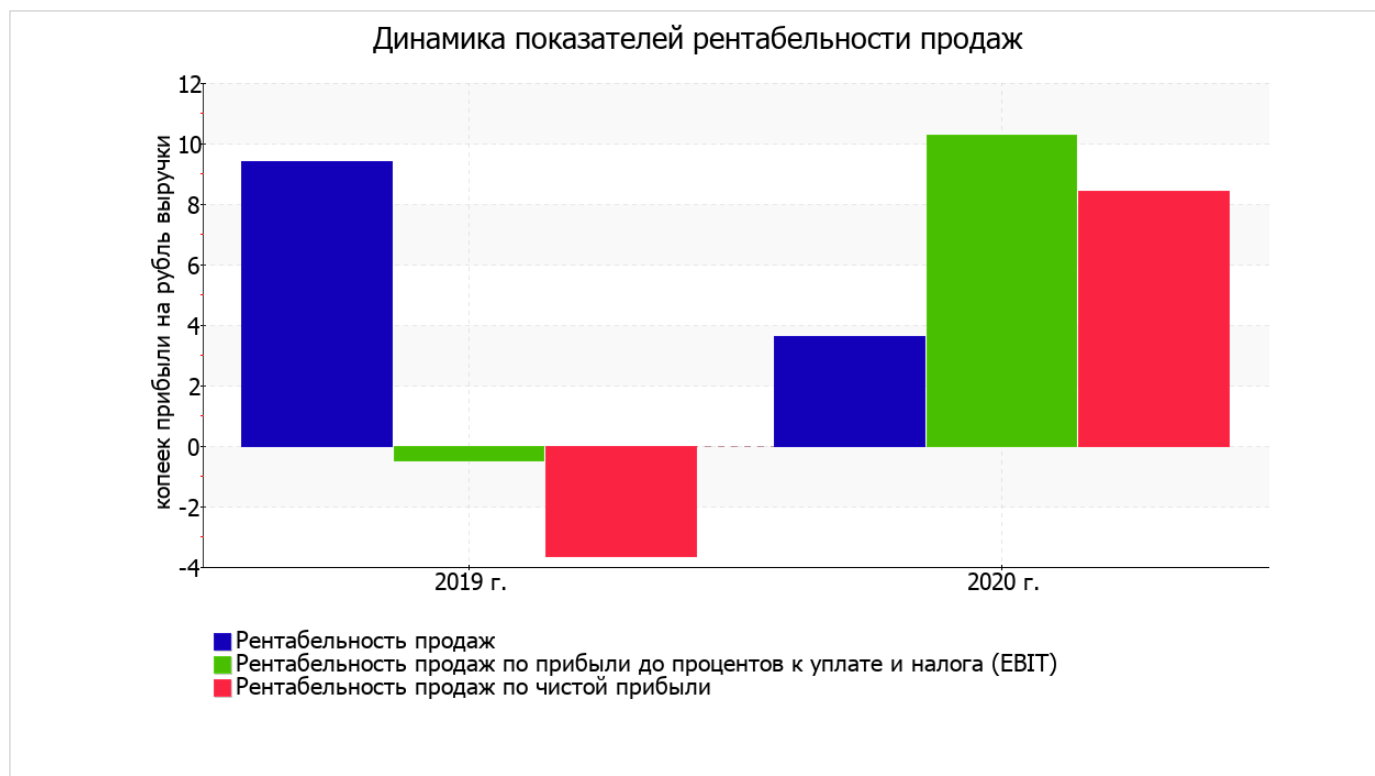
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	9,4	3,6	-5,8	-61,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,5	10,3	+10,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-3,7	8,4	+12,1	↑

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2020 год составила 3,6%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-5,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 10,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 10,3 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)	139,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "5КОЛЕСО" принес 1,399 руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (6,7%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 221 дн.)	233	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	109	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 586 и менее дн.)	461	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	22	16,6

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 461 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2020 г.) и результатов деятельности ООО "5КОЛЕСО" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "5КОЛЕСО" уменьшились на 16 882 тыс. руб. (на 16,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 6 357 тыс. руб. (+10 432 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+10,8 коп. к - 0,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- хорошая рентабельность активов (6,7% за последний год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,09);
- значительное падение прибыльности продаж (-5,8 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) равной 9,4%).

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-0,91**;
- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (**2 732** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 707 тыс. руб.).

Согласно полученным показателям финансовое положение ООО "5КОЛЕСО" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.