

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728618941

Код причины постановки на учет (КПП): 775101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

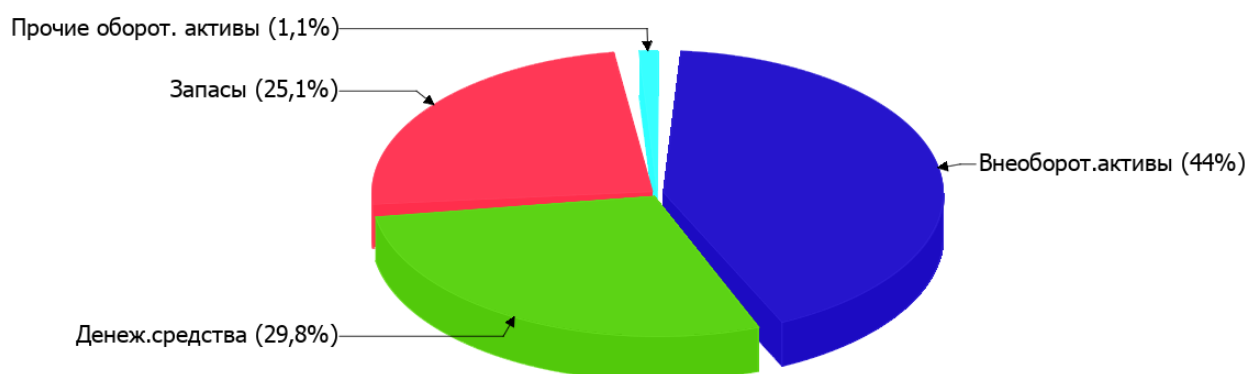
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	41 697	36 596	55,3	44	-5 101	-12,2
Оборотные	33 729	46 628	44,7	56	+12 899	+38,2
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	53 242	46 563	70,6	55,9	-6 679	-12,5
Долгосрочные обязательства	6 829	6 427	9,1	7,7	-402	-5,9
Краткосрочные обязательства	15 355	30 234	20,4	36,3	+14 879	+96,9
Валюта баланса	75 426	83 224	100	100	+7 798	+10,3

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 44% внеоборотных активов и 56% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 7 798 тыс. руб. (на 10,3%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 12,5%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



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

- запасы – 10 519 тыс. руб. (55,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 8 551 тыс. руб. (44,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+14 817 тыс. руб., или 99,6% вклада в прирост пассивов организации за год).

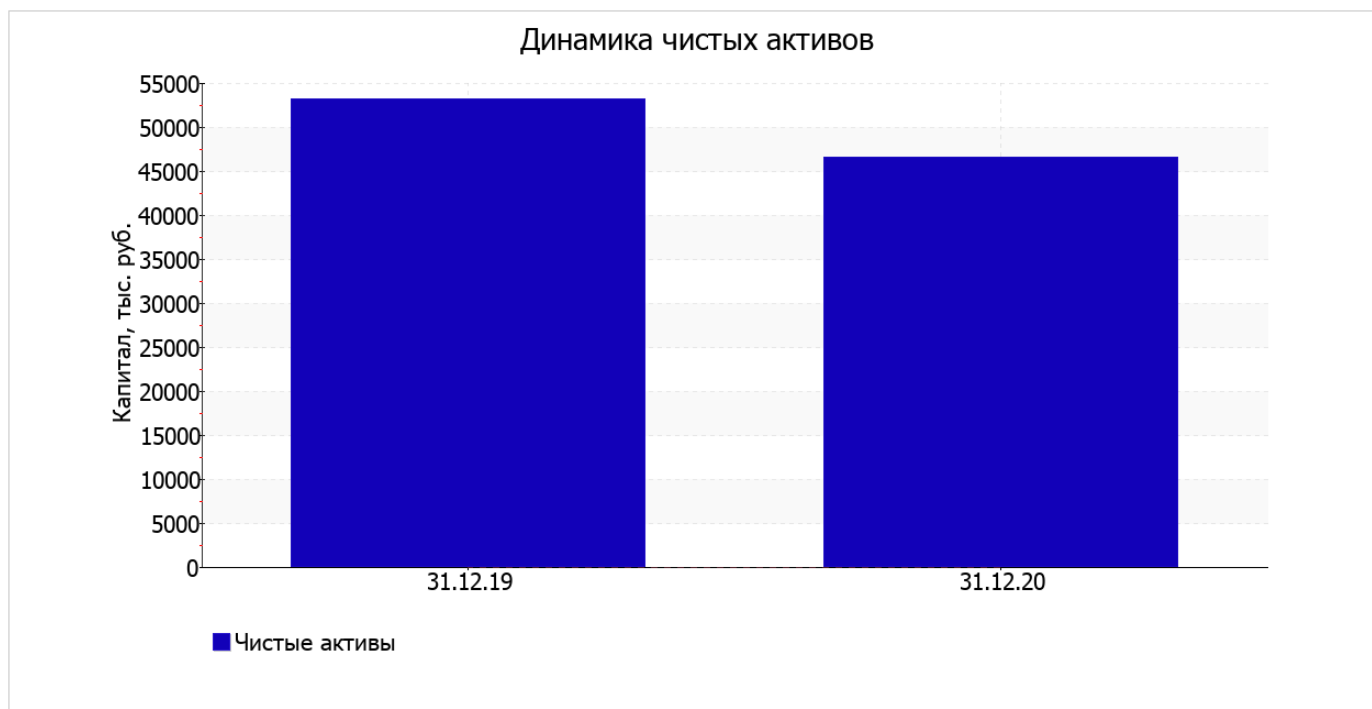
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-6 171 тыс. руб. и -6 679 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составил 46 563,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации ощутимо уменьшился (на 6 679,0 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	53 242	46 563	70,6	55,9	-6 679	-12,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 12,5% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

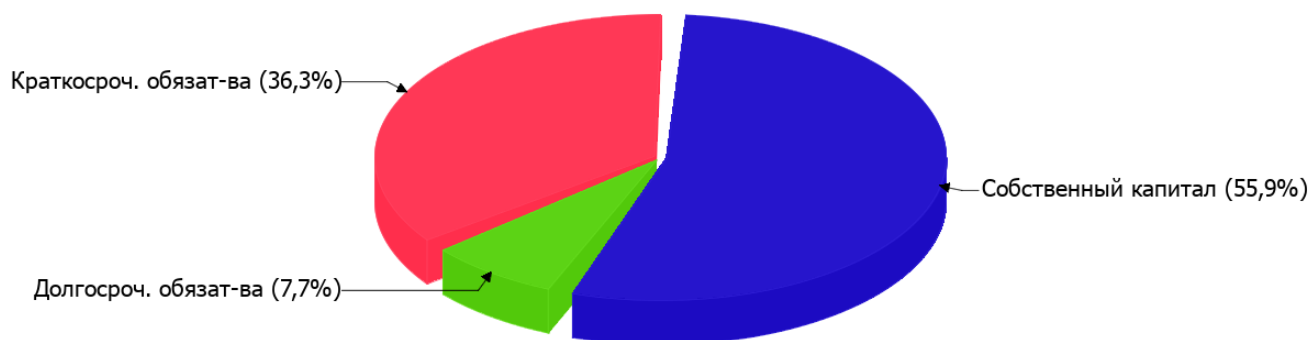
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,71	0,56	-0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,34	0,21	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8	0,64	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,11	0,48	-0,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,69	0,82	+0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,56**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **56%** в общем капитале организации). за последний год произошло значительное снижение коэффициента автономии – на **0,15**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составил **0,21**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился в течение анализируемого периода на **0,13**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций сильно уменьшился до **0,64** (на **0,16**). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже допустимой величины.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. составило **0,48**. коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился за год на **0,63**. по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (82,5% и 17,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 13,3%.

## 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	2,2	1,54	-0,66	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,06	0,82	-0,24	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,54**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,66**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,82**). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на **-0,24**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

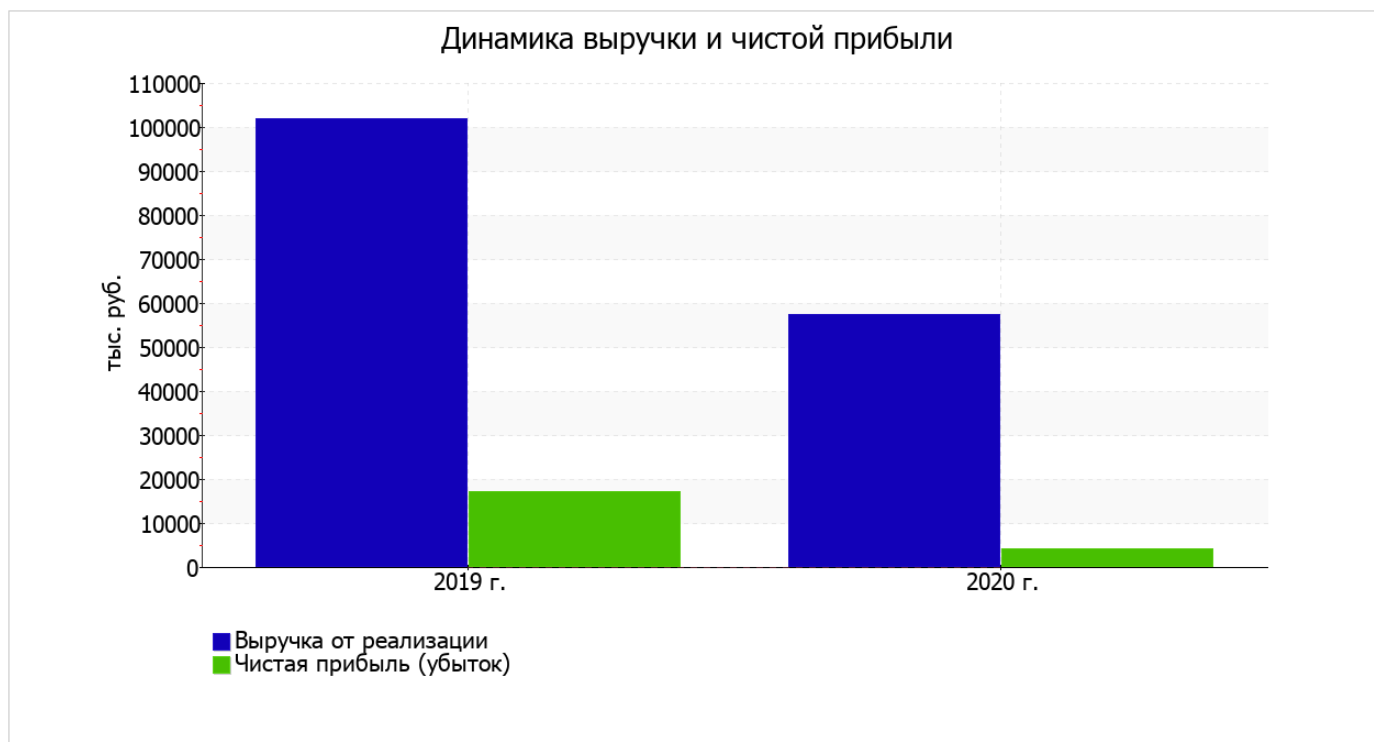
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 910 тыс. руб., что составило 1,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 10 225 тыс. руб., или на 91,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 44 445 и 34 220 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-43,6%) опережает изменение расходов (-37,7%)

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	101 940	57 495	-44 445	-43,6	79 718
2. Расходы по обычным видам деятельности	90 805	56 585	-34 220	-37,7	73 695
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 135	910	-10 225	-91,8	6 023
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	10 677	6 092	-4 585	-42,9	8 385
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 812	7 002	-14 810	-67,9	14 407
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 629	2 786	-1 843	-39,8	3 708
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	17 183	4 216	-12 967	-75,5	10 700

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



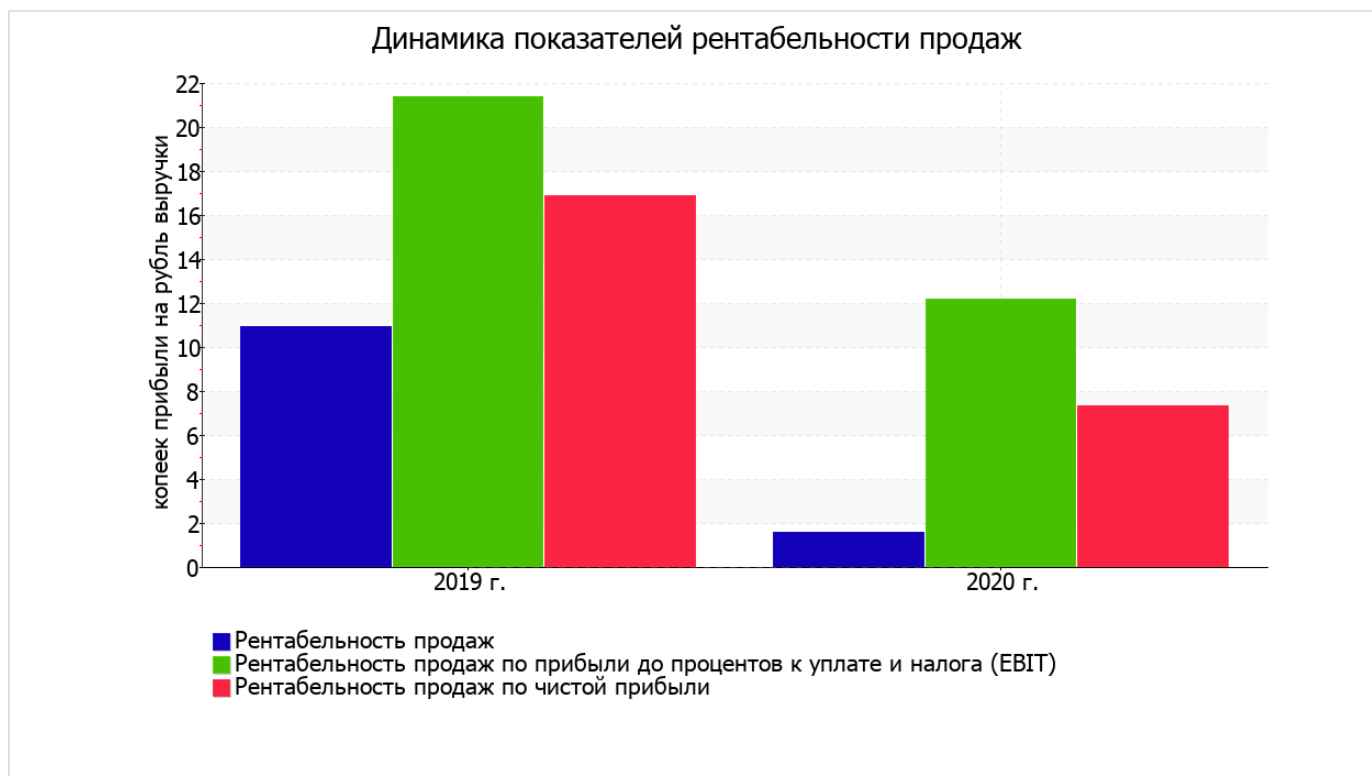
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	10,9	1,6	-9,3	-85,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,4	12,2	-9,2	-43,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	16,9	7,3	-9,6	-56,5

Все три показателя рентабельности за 2020 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,6% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-9,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 12,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 12,2 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)	8,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС" обеспечил **0,084** руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (**5,3%**).

### 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: 109 и менее дн.)	256	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	145	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	505	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	318	1,1

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 505 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС" в течение анализируемого периода

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-9,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 10,9%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС" увеличились на 7 798 тыс. руб. (на 10,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 64% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-9,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (56%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,21;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (5,3% за 2020 год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 4 216 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2020 год получена прибыль от продаж (910 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 225 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ИТАЛТЕХСЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.