

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7717132243

Код причины постановки на учет (КПП): 771701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

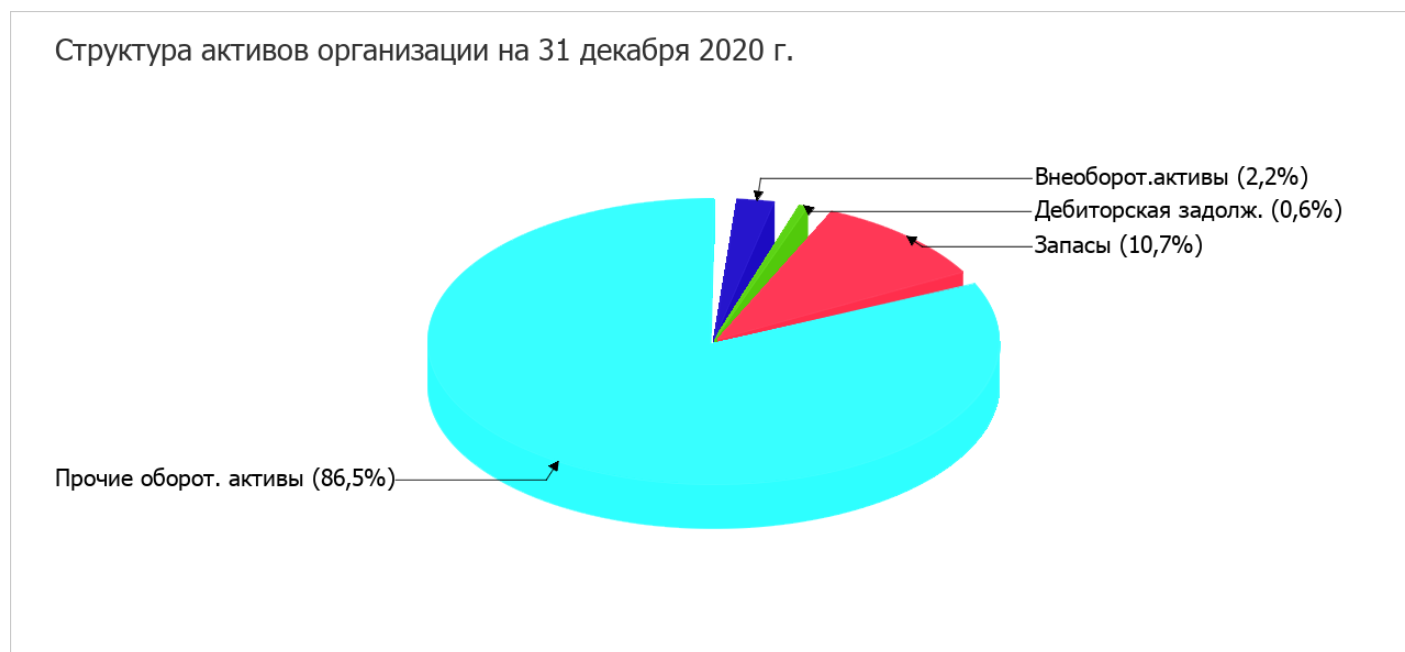
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	260	271	2,1	2,2	+11	+4,2
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	11 927	11 825	97,9	97,8	-102	-0,9
в том числе: запасы	1 332	1 294	10,9	10,7	-38	-2,9
дебиторская задолженность	127	68	1	0,6	-59	-46,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	10 444	10 453	85,7	86,4	+9	+0,1
Пассив						
1. Собственный капитал	12 138	12 093	99,6	100	-45	-0,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	49	3	0,4	<0,1	-46	-93,9

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	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	12 187	12 096	100	100	-91	-0,7

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются большей долей (97,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 45 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – 59 тыс. руб. (53,2%)
- запасы – 38 тыс. руб. (34,2%)
- прочие оборотные активы – 14 тыс. руб. (12,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 46 тыс. руб. (50,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 45 тыс. руб. (49,5%)

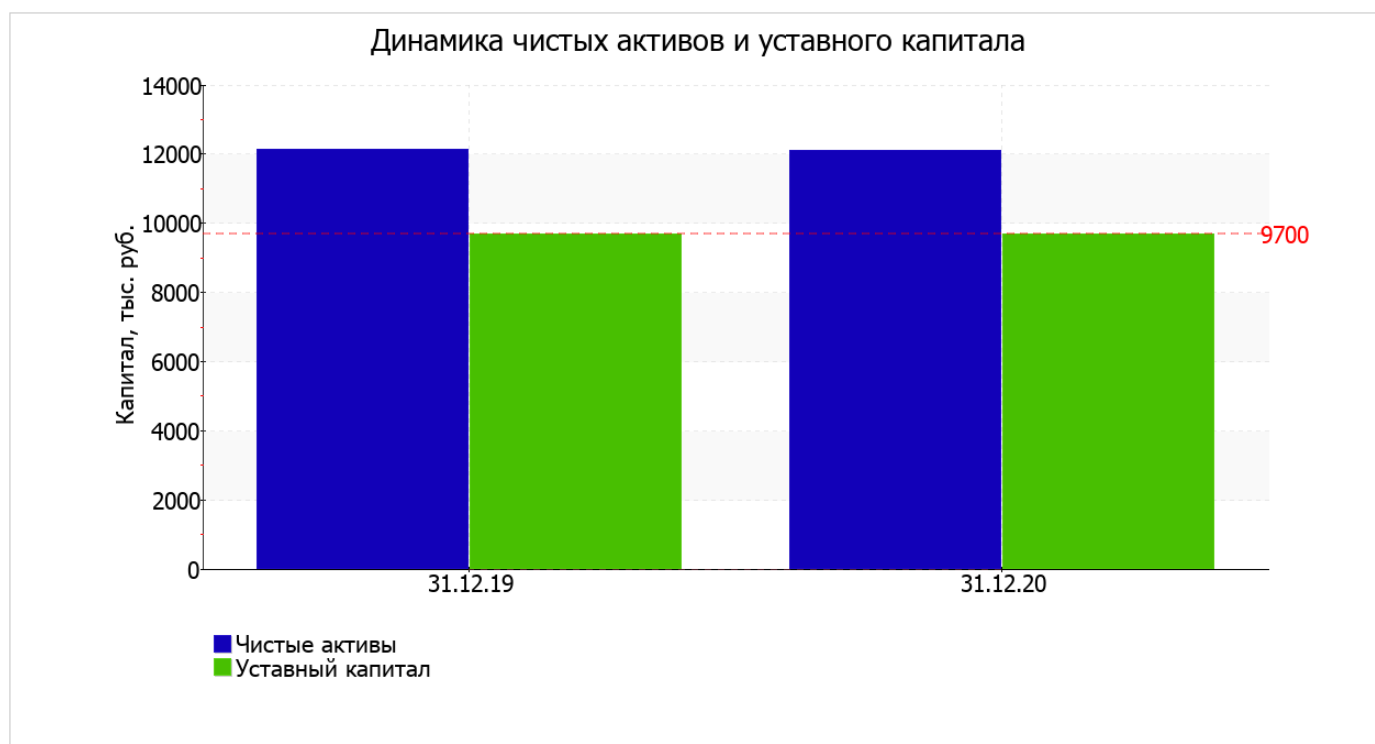
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе (+11 тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31.12.2020 составило 12 093,0 тыс. руб., что всего лишь на 45 тыс. руб., или на 0,4% ниже, чем на 31 декабря 2019 г.

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	12 138	12 093	99,6	100	-45	-0,4
2. Уставный капитал	9 700	9 700	79,6	80,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 438	2 393	20	19,8	-45	-1,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. превышают уставный капитал на 24,7%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала 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	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,98	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,92	9,14	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил 1. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (100%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год коэффициент автономии незначительно вырос.

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 1. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился. по состоянию на 31.12.2020 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за год незначительно вырос, составив 1. Значение коэффициента на 31.12.2020 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил 9,14. за весь рассматриваемый период отмечено слабое повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (+0,22). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	243,41	3 941,67	+3 698,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	215,73	3 507,00	+3 291,27	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	213,14	3 484,33	+3 271,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **3 941,67**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **3 698,26**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**3 507,00**). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **3 484,33**. При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **3 271,19**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **620** тыс. руб., что составляет 259,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **259** тыс. руб., или на **71,7%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **294** и **35** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-55,2%**) опережает изменение расходов (**-3,9%**)

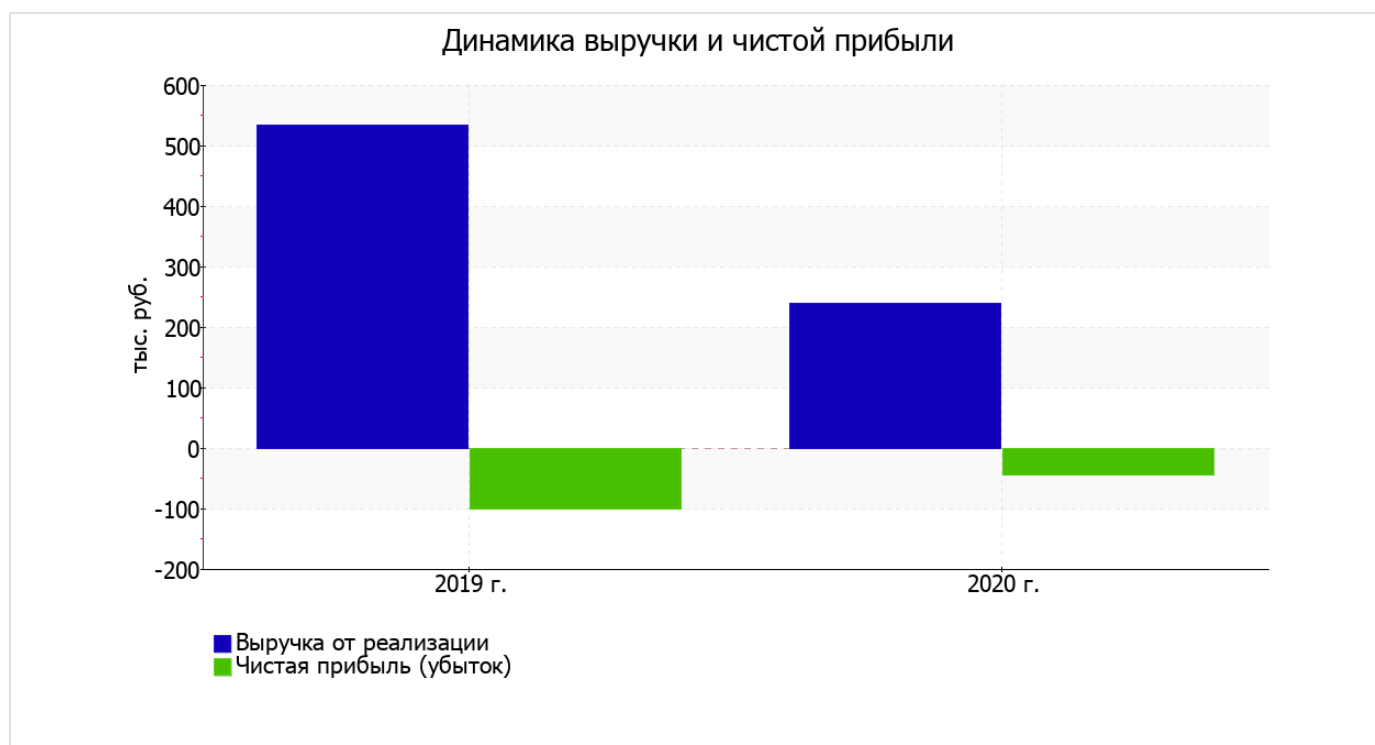
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за год составила **564** тыс. руб., что на 329 тыс. руб. (140%) больше, чем прибыль 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	533	239	-294	-55,2	386
2. Расходы по обычным видам деятельности	894	859	-35	-3,9	877

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)	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-361	-620	-259	↓	-491
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	235	564	+329	+140	400
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-126	-56	+70	↑	-91
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	25	11	-14	-56	18
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-101	-45	+56	↑	-73
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-101	-45	+56	↑	-73
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-45	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



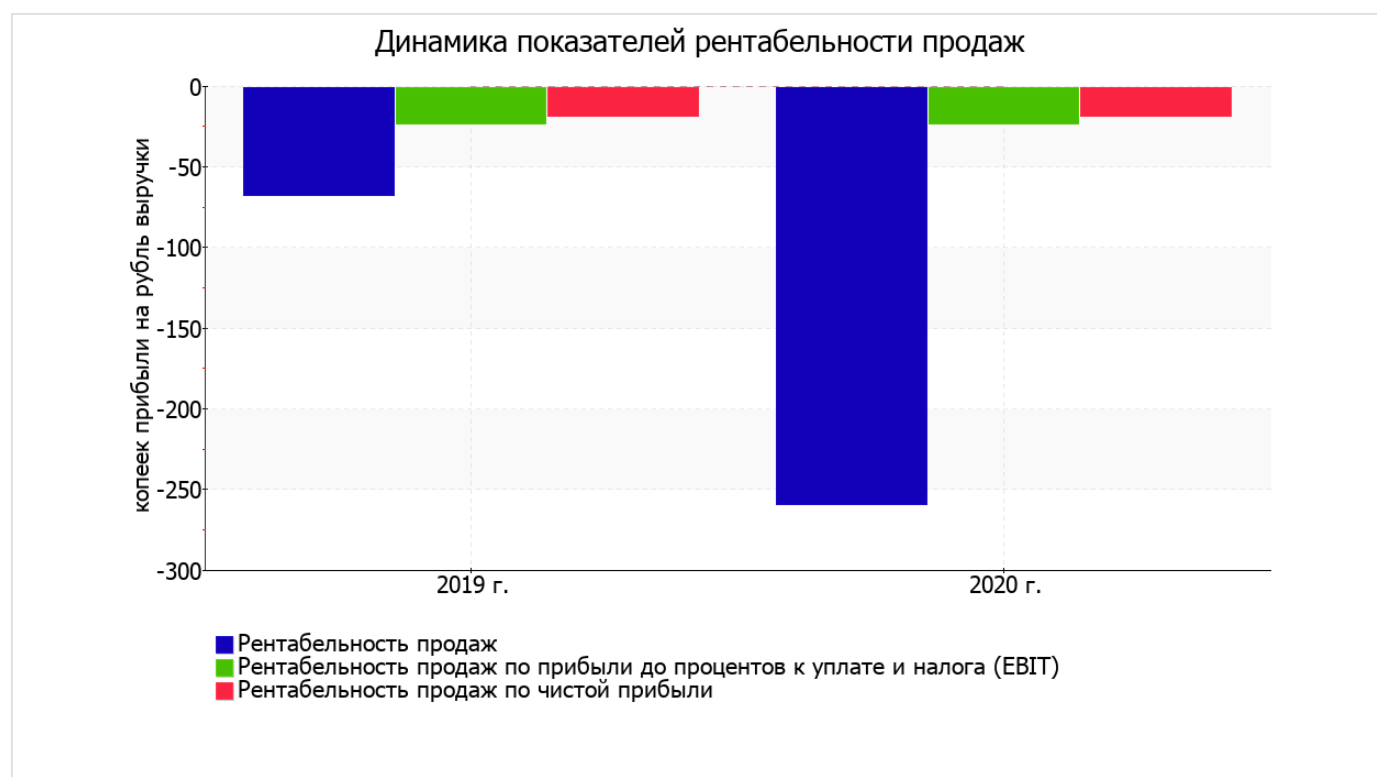
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	-67,7	-259,4	-191,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-23,6	-23,4	+0,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-18,9	-18,8	+0,1	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-259,4%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (**-191,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-23,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-23,4** коп. убытка 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)	-0,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,004** руб. убытка.

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов, равное **-0,4%**, является явно не соответствующим принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 91 дн.)	18 187	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	559	0,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 28 и менее дн.)	149	2,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	40	9,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	18 593	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	18 553	<0,1

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 18593 календарных дня (т.е. 51 год). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 559 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **1**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**100%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели результатов деятельности организации:

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-45** тыс. руб. (+56 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- незначительное снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША" (**+0,2** коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША":

- падение рентабельности продаж (**-191,7** процентных пункта от рентабельности **-67,7%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- за последний год получен убыток от продаж (**-620** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-259 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Д-ЛИНК РАША", ООО "Д-ЛИНК РАША" имеются все возможности для эффективной деятельности.