

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7715886767

Код причины постановки на учет (КПП): 772501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС"

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	10 165	12 395	19,7	22,3	+2 230	+21,9
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	105	60	0,2	0,1	-45	-42,9
2. Оборотные, всего	41 535	43 251	80,3	77,7	+1 716	+4,1
в том числе: запасы	5 334	3 636	10,3	6,5	-1 698	-31,8
дебиторская задолженность	34 061	37 028	65,9	66,5	+2 967	+8,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 807	2 404	3,5	4,3	+597	+33
Пассив						
1. Собственный капитал	-17 671	-28 173	-34,2	-50,6	-10 502	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	3	3	<0,1	<0,1	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	69 368	83 816	134,2	150,6	+14 448	+20,8

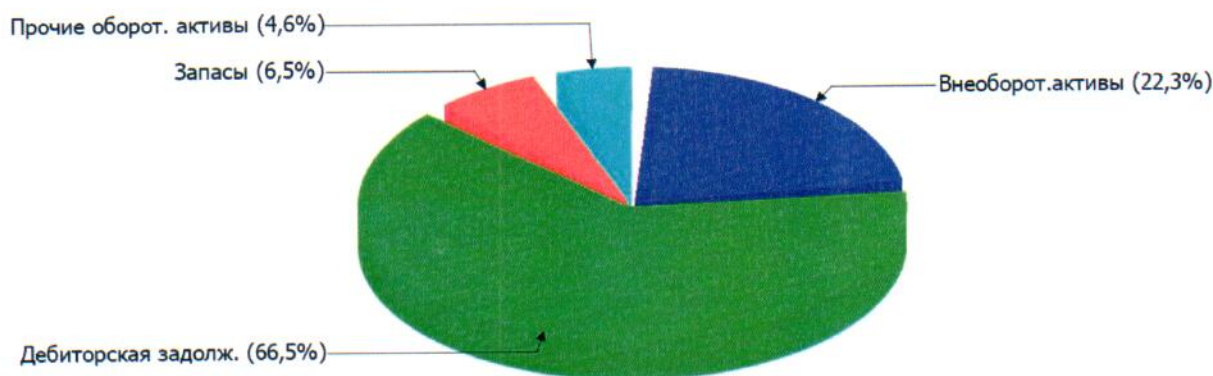
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	10 096	7 937	19,5	14,3	-2 159	-21,4
Валюта баланса	51 700	55 646	100	100	+3 946	+7,6

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются следующим соотношением: 22,3% внеоборотных активов и 77,7% текущих. Активы организации за год увеличились на 3 946 тыс. руб. (на 7,6%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 59,4%, что говорит об ухудшении 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):

- дебиторская задолженность – 2 967 тыс. руб. (50,8%)
- отложенные налоговые активы – 2 275 тыс. руб. (39%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 597 тыс. руб. (10,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+16 607 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

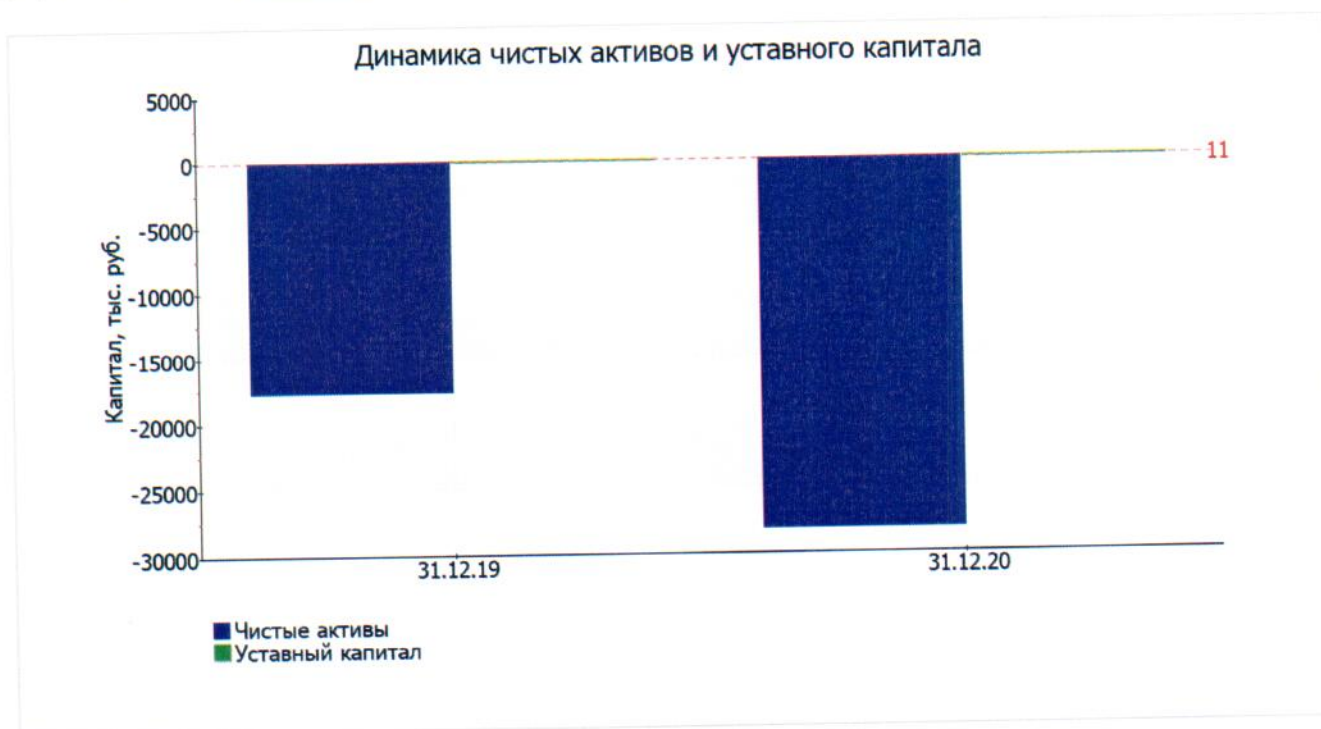
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-1 698 тыс. руб. и -10 502 тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации существенно снизился до -28 173,0 тыс. руб. (на 10 502,0 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	-17 671	-28 173	-34,2	-50,6	-10 502	↓
2. Уставный капитал	11	11	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-17 682	-28 184	-34,2	-50,6	-10 502	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того следует отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала 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	-0,34	-0,51	-0,17	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,67	-0,94	-0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,34	-0,51	-0,17	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,22	-11,16	-5,94	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **-0,51**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии за год значительно снизился (на **0,17**).

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,94**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на **0,27**. на 31.12.2020 значение коэффициента является критическим.

за весь рассматриваемый период имело место сильное снижение коэффициента покрытия инвестиций с **-0,34** до **-0,51** (т.е. **-0,17**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-51%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-11,16**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период резко уменьшился на **5,94**. на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	0,6	0,52	-0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,52	0,47	-0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,03	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,52 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,08.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,47) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,03. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 3 247 тыс. руб., что равняется 34% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 363 тыс. руб., или на 42,1%.

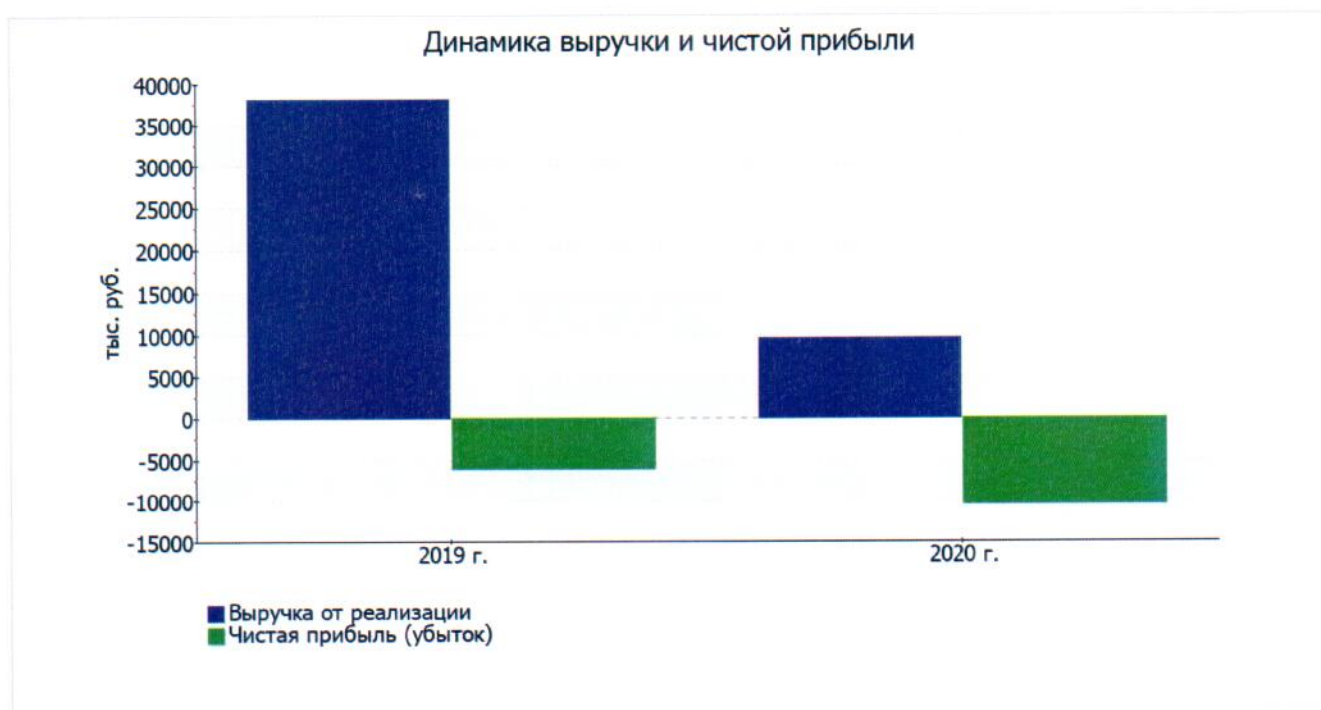
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 28 560 и 26 197 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-80,6%) опережает изменение выручки (-74,9%)

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.

убыток от прочих операций за последний год составил 16 024 тыс. руб., что на 6 796 тыс. руб. (73,6%) 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	38 122	9 562	-28 560	-74,9	23 842
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 512	6 315	-26 197	-80,6	19 414
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 610	3 247	-2 363	-42,1	4 429
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8 957	-15 773	-6 816	↓	-12 365
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3 347	-12 526	-9 179	↓	-7 937
6. Проценты к уплате	271	251	-20	-7,4	261
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 614	2 275	+4 889	↑	-170
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 232	-10 502	-4 270	↓	-8 367
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 232	-10 502	-4 270	↓	-8 367
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-10 502	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: 4% и более.	14,7	34	+19,3	+130,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-8,8	-131	-122,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-16,3	-109,8	-93,5	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила **34%**. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(+19,3%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-131%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-131** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-19,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-28 173** тыс. руб. на 31.12.2020 и **-17 671** тыс. руб. на 31.12.2019), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2020 год отсутствует.

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-19,5%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 120 и менее дн.)	1 623	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	260	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	1 361	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2 587	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	2 054	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2054 календарных дня (т.е. 6 лет). При этом требуется 260 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС".

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и

результаты деятельности организации:

полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);

чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых

активов;

на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности

собственными оборотными средствами, равное -0,94, не соответствует нормативному, находясь в области

критических значений;

коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;

коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных

обязательств в общей сумме капитала организации составляет -51% критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -10 502 тыс. руб.;

отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и

налогообложения (ЕВІТ) на рубль

выручки организации (-122,2 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–

31.12.2019)).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТА СИСТЕМ РУС" при том что, активы организации увеличились на 3 946 тыс. руб.

(на 7,6%);

не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку

погашения.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – положительная

динамика рентабельности продаж (+19,3 процентных пункта от рентабельности 14,7% за аналогичный период

прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период с 01.01.2020 по

31.12.2020 получена прибыль от продаж (3 247 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 363 тыс. руб.).

Основной причиной отрицательной динамики финансового результата организации, а также изменений показателей финансовой устойчивости организации по итогам 2020 г. по сравнению с аналогичными показателями за 2019 г. является снижение курса рубля по отношению к курсу евро в период пандемии.

В течение 2020 года курс рубля уменьшился с 69,3406 рублей за 1 евро по состоянию на 31.12.2019 г. до 90,6824 рублей за 1 евро по состоянию на 31.12.2020 г. Такое значительное снижение курса рубля по отношению к евро привело к росту отрицательных курсовых разниц при пересчете задолженности перед иностранным поставщиком и к росту внереализационных расходов.

Курсовые разницы в сумме 27 198 946,70 рублей на 31.12.2020 г. в составе внереализационных расходов образовались вследствие пересчета задолженности ООО «Мета Систем Рус» перед поставщиками, выраженной в иностранной валюте. Значительная часть отрицательных курсовых разниц приходится на расчеты с поставщиком Мета Систем СПА (резидент Итальянской республики) и составляет 25 172 635,06 рублей.

Падение курса рубля по отношению к евро привело к снижению покупательной способности действующих и потенциальных клиентов ООО «Мета Систем Рус» и как следствие – к снижению спроса на продаваемое оборудование.

ООО «Мета Систем Рус» предлагает на рынке дополнительное оборудование к автомобилю, которое не является «предметами первой необходимости». Как правило, компании-заказчики приобретают такое оборудование для развития своей деятельности в период стабильности, поэтому одной из причин образования Убытка можно считать стагнацию спроса на предлагаемое оборудование на рынке в период пандемии.

В 2021 г. в случае стабилизации экономической ситуации в мире, роста курса рубля по отношению к евро, увеличения покупательной способности клиентов, роста спроса на продаваемое оборудование и оказываемые услуги и увеличения объема продаж соответственно, ООО «Мета Систем Рус» планирует улучшить показатели финансово-экономической деятельности организации, в том числе путем уменьшения кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком. Таким образом, вследствие уменьшения кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком отрицательные курсовые разницы в составе Прочих расходов уменьшатся, что приведет к уменьшению расходов организации в целом и улучшению финансового-экономического состояния.