

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Империя"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2518004103

Код причины постановки на учет (КПП): 251801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (ОКВЭД 10.71).

## 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2018          | 31.12.2019 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2018) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2019) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | –                   | 10         | –                                                   | 100                                                | +10                               | –                               |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | –                   | 10         | –                                                   | 100                                                | +10                               | –                               |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Валюта баланса              | –                   | 10         | 100                                                 | 100                                                | +10                               | –                               |

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

Активы на 31.12.2019 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период .

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "запасы" на 10 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

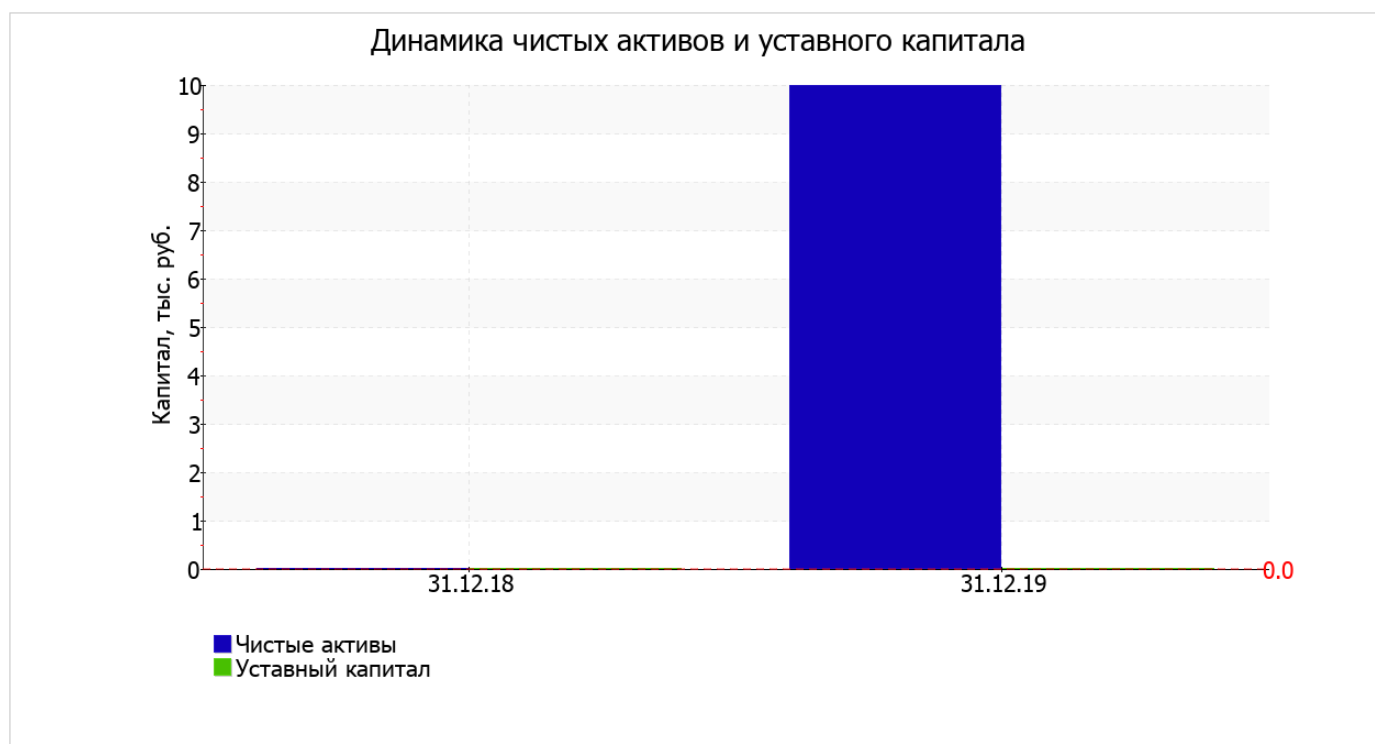
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+10 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период увеличился на 10 тыс. руб. и составил 10 тыс. руб.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2018          | 31.12.2019 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2018) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2019) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 0                   | 10         | –                                                      | 100                                                   | +10                          | –                                  |
| 2. Уставный капитал                                               | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 0                   | 10         | –                                                      | 100                                                   | +10                          | –                                  |

[На конец периода] величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. 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                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2018          | 31.12.2019 |                                  |                                                                                                                                    |
| Коэффициент автономии                                         | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                    |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                     |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | –                   | –          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                 |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2019 составил 1. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (100%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год коэффициент автономии увеличился на 1.

на последний день анализируемого периода (31.12.2019) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 1. изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составило +1. по состоянию на 31.12.2019 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за весь анализируемый период отмечен рост коэффициента покрытия инвестиций на 1 (до 1). Значение коэффициента на 31 декабря 2019 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2019 составил 1. рост коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составил 1. на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                                   |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2018          | 31.12.2019 |                                    |                                                                                                                                    |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | –                   | –          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | –                   | –          | –                                  | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (–) соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило –. При этом с начала период коэффициент не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Империя" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 20 тыс. руб., что составляет 16,7% от выручки.

| Показатель                                            | Значение показателя, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                       | 2019 г.                        |
| 1. Выручка                                            | 120                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 100                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 20                             |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 20                             |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | –                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 20                             |

#### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                          | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                                                    | 2019 г.                                           |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%. | 16,7                                              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | 16,7                                              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.      | 16,7                                              |

[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 период 01.01–31.12.2019 составила 16,7%.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 16,7%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Империя" содержалось 16,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2019 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 400                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 400                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 400                    | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 4 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 400%, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                       | 2019 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)    | 15              | 24             |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 0               | –              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)                        | 15              | 24             |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 15              | 24             |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 15 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Империя" за последний год

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 1;
- отличная рентабельность активов (400% за 2019 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2019 год получена прибыль от продаж (20 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 20 тыс. руб. (+20 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (1).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Империя" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.