

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5029169785

Код причины постановки на учет (КПП): 502901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (ОКВЭД 81.22).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

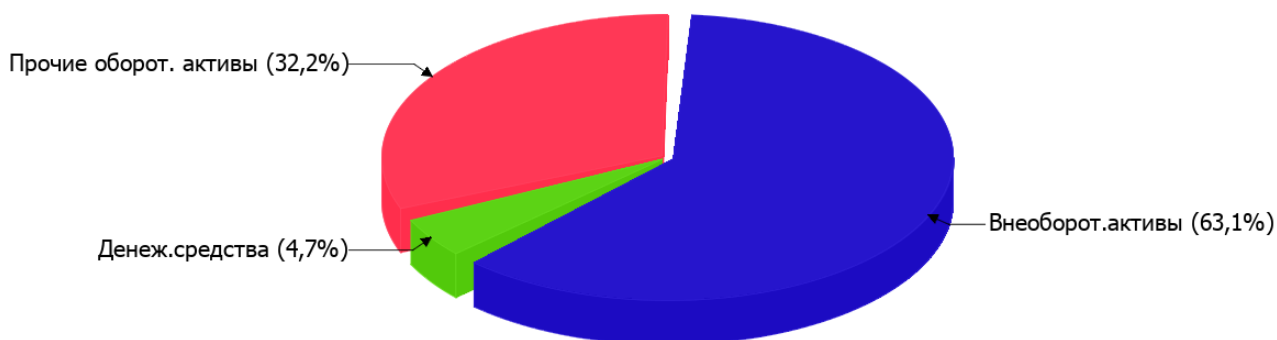
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	436	1 140	16,3	63,1	+704	+161,5
Оборотные	2 236	666	83,7	36,9	-1 570	-70,2
Пассив						
Собственный капитал	2 500	1 486	93,6	82,3	-1 014	-40,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	172	321	6,4	17,8	+149	+86,6
Валюта баланса	2 672	1 806	100	100	-866	-32,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2020 характеризуются соотношением: 63,1% внеоборотных активов и 36,9% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 866 тыс. руб. (на 32,4%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 40,6%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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):

- запасы – 640 тыс. руб. (40,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 544 тыс. руб. (34,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 386 тыс. руб. (24,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 014 тыс. руб. (92,6%)
- кредиторская задолженность – 81 тыс. руб. (7,4%)

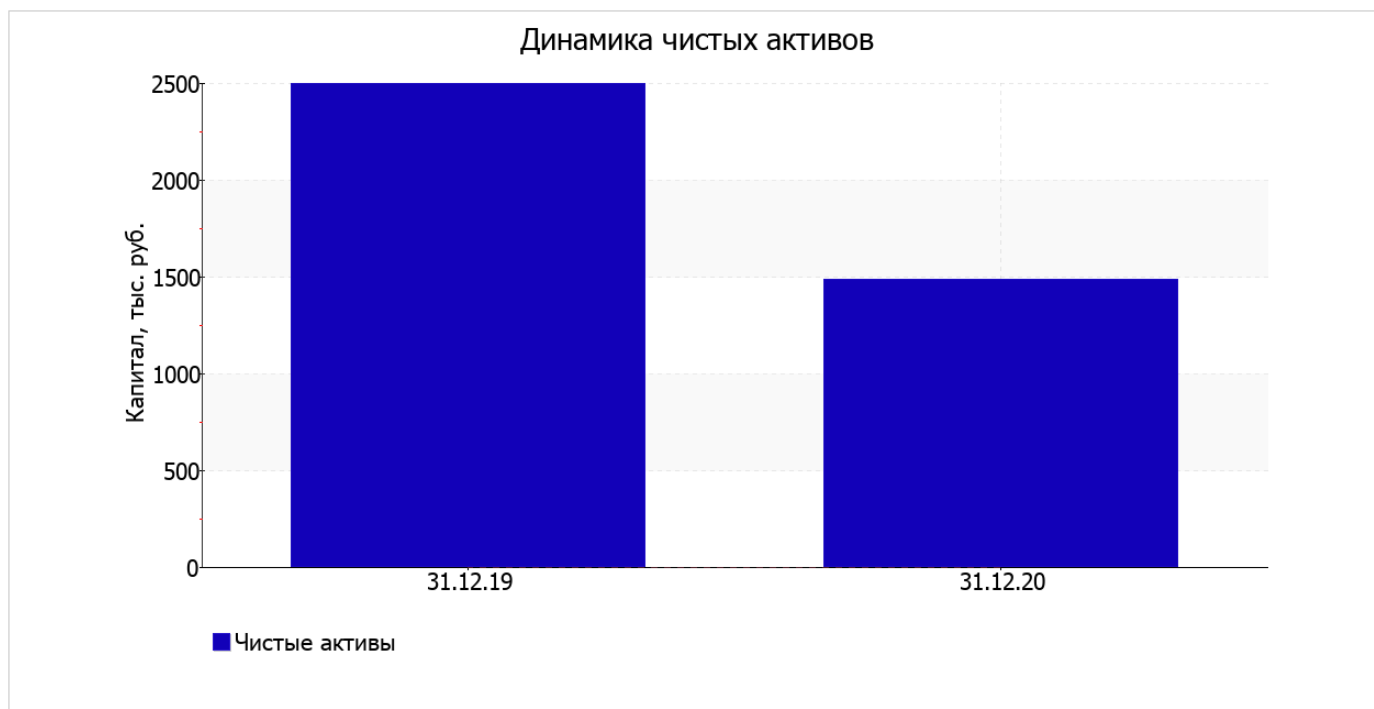
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+704 тыс. руб. и +230 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся 1 486,0 тыс. руб. за последний год имело место значительное падение собственного капитала – на 1 014,0 тыс. руб., или на 40,6%.

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	2 500	1 485	93,6	82,2	-1 015	-40,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 40,6% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

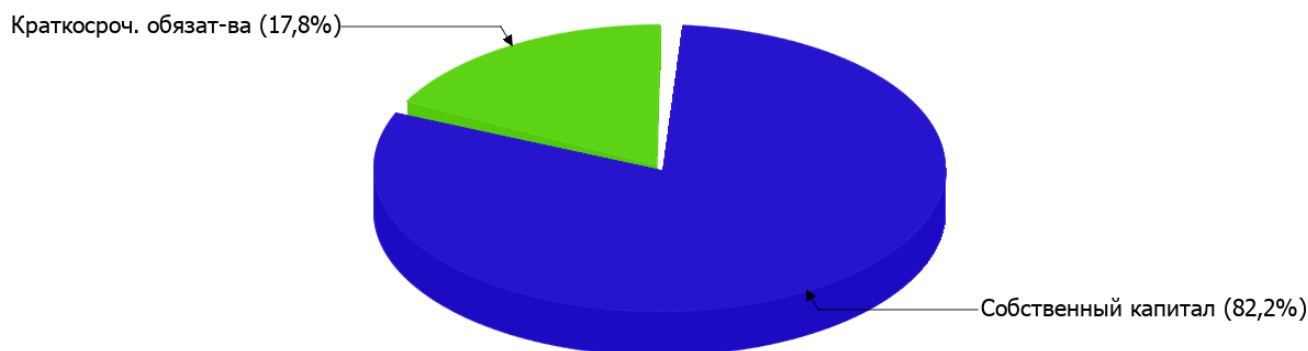
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,94	0,82	-0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,52	-0,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,82	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,23	–	-3,23	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 по состоянию на 31.12.2020 составил **0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **82%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период снизился на **0,12**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,52**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период существенно уменьшился (на **0,4**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является исключительно хорошим.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись на **0,12**: до **0,82**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ" 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	13	2,07	-10,93	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,66	0,26	-3,4	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 (**2,07** при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-10,93**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,26** при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-3,4**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

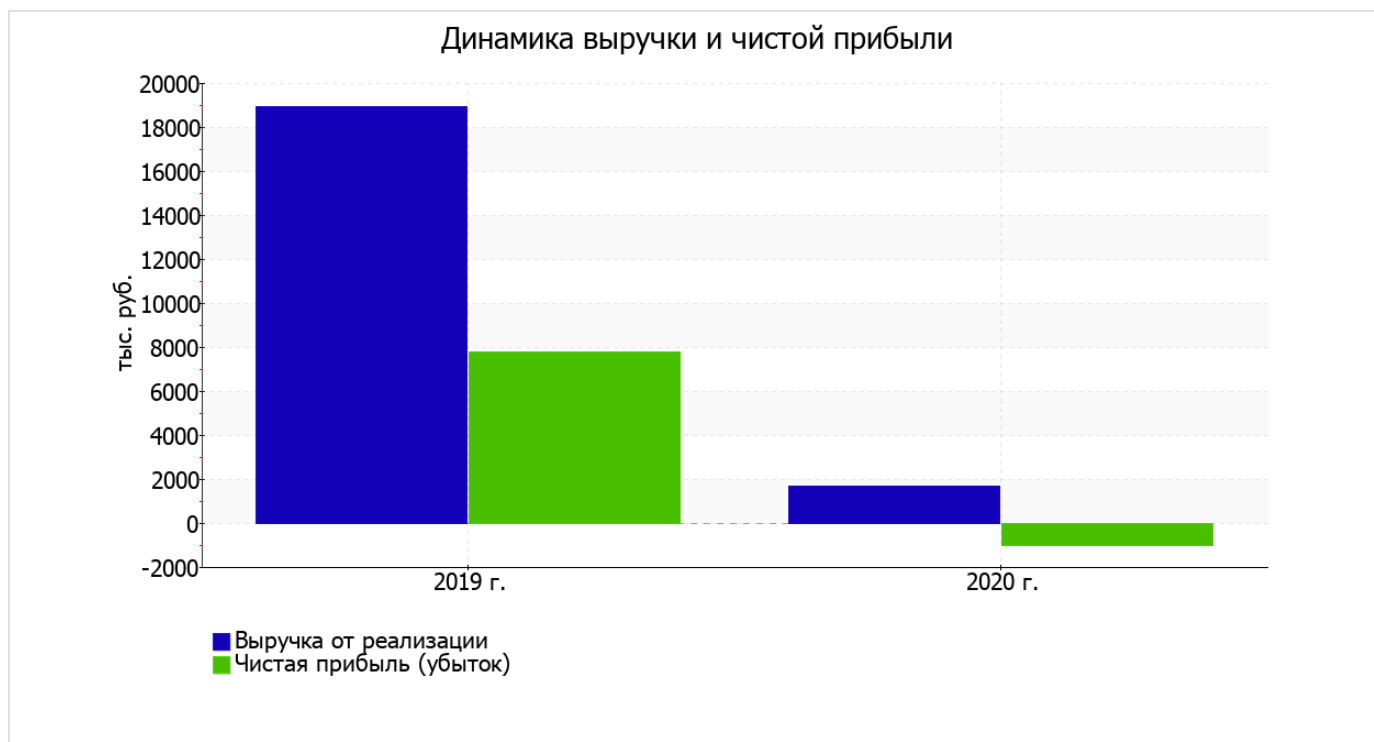
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 605 тыс. руб., что составляет 36,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в сумме 9 224 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 17 236 и 7 407 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-91,2%) опережает изменение расходов (-76,5%)

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	18 905	1 669	-17 236	-91,2	10 287
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 681	2 274	-7 407	-76,5	5 978
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 224	-605	-9 829	↓	4 310
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-864	-288	+576	↑	-576
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 360	-893	-9 253	↓	3 734
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	566	121	-445	-78,6	344
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 794	-1 014	-8 808	↓	3 390

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



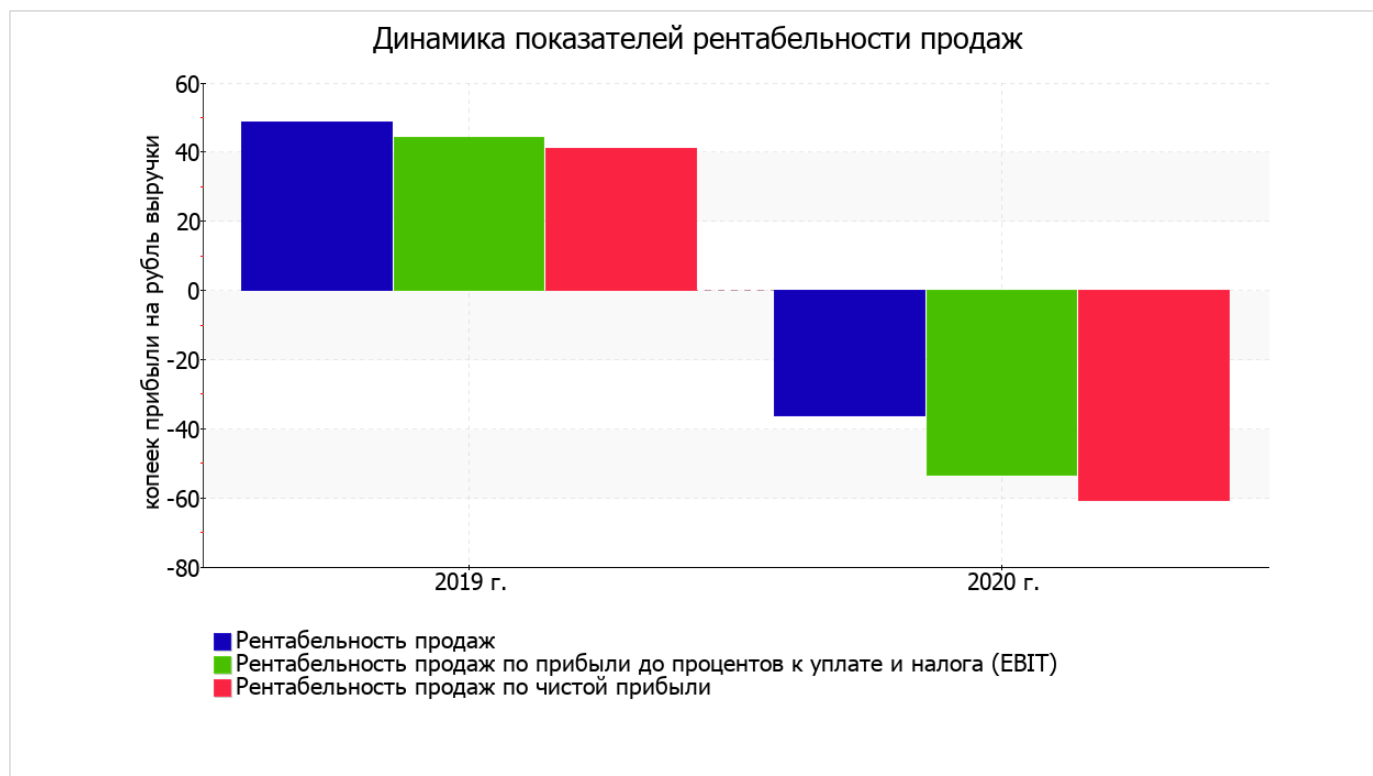
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	48,8	-36,2	-85	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	44,2	-53,5	-97,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	41,2	-60,8	-102	↓

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

Рентабельность продаж за последний год составила **-36,2%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-85%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил **-53,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-53,5** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-50,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-45,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-44,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,507** руб. за последний год рентабельность активов имеет критическое значение, равное **-45,2%**.

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 81 дн.)	318	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	29	12,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 102 и менее дн.)	491	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	437	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 491 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ" в течение анализируемого периода

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-85 процентных пункта от рентабельности 48,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2020 получен убыток от продаж (-605 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 829 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2020 составил -1 014 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-97,7 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,52, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,82);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "СЕРВИС КЛИНИНГ" имеются все возможности для эффективной деятельности.