

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПРЕСТИЖ ООО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722596145

Код причины постановки на учет (КПП): 501801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения ПРЕСТИЖ ООО

2.1. Структура имущества и источники его формирования

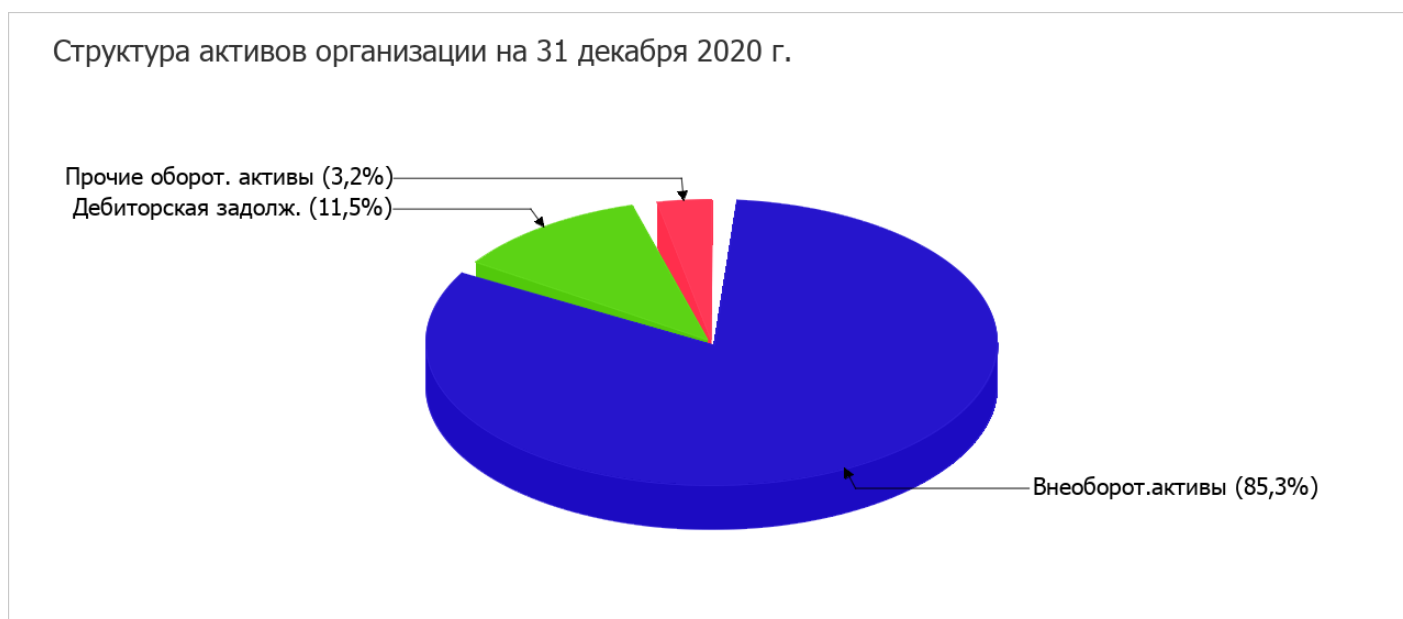
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	489 888	465 407	88,3	85,3	-24 481	-5
в том числе: основные средства	379 854	365 113	68,5	66,9	-14 741	-3,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	64 731	80 414	11,7	14,7	+15 683	+24,2
в том числе: запасы	–	3	–	<0,1	+3	–
дебиторская задолженность	58 478	62 740	10,5	11,5	+4 262	+7,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 270	14 383	0,4	2,6	+12 113	+6,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	120 833	122 822	21,8	22,5	+1 989	+1,6
Справочно: Чистые активы	120 832	122 822	21,8	22,5	+1 990	+1,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	417 086	387 334	75,2	71	-29 752	-7,1
в том числе: заемные средства	417 086	387 334	75,2	71	-29 752	-7,1

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	16 701	35 665	3	6,5	+18 964	+113,6
в том числе: заемные средства	–	17 869	–	3,3	+17 869	–
Валюта баланса	554 619	545 821	100	100	-8 798	-1,6

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются соотношением: 85,3% внеоборотных активов и 14,7% текущих. Активы организации за весь анализируемый период практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 1,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 14 741 тыс. руб. (58,5%)
- долгосрочные финансовые вложения – 9 740 тыс. руб. (38,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-29 752 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

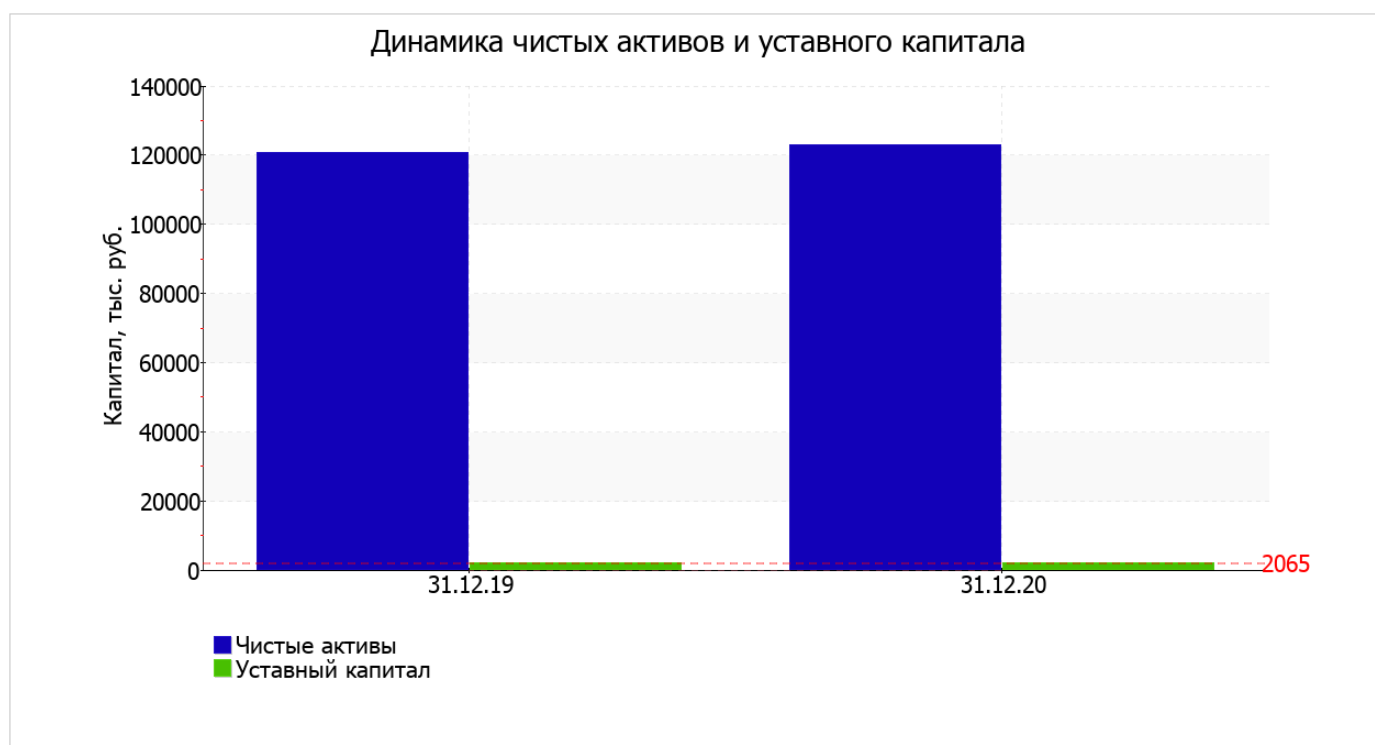
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+7 000 тыс. руб. и +17 869 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 122 822,0 тыс. руб. за последний год произошел незначительный рост собственного капитала (на 1 989,0 тыс. руб., или на 1,6%).

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	120 832	122 822	21,8	22,5	+1 990	+1,6
2. Уставный капитал	2 065	2 065	0,4	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	118 767	120 757	21,4	22,1	+1 990	+1,7

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 59,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 1,6% за весь рассматриваемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

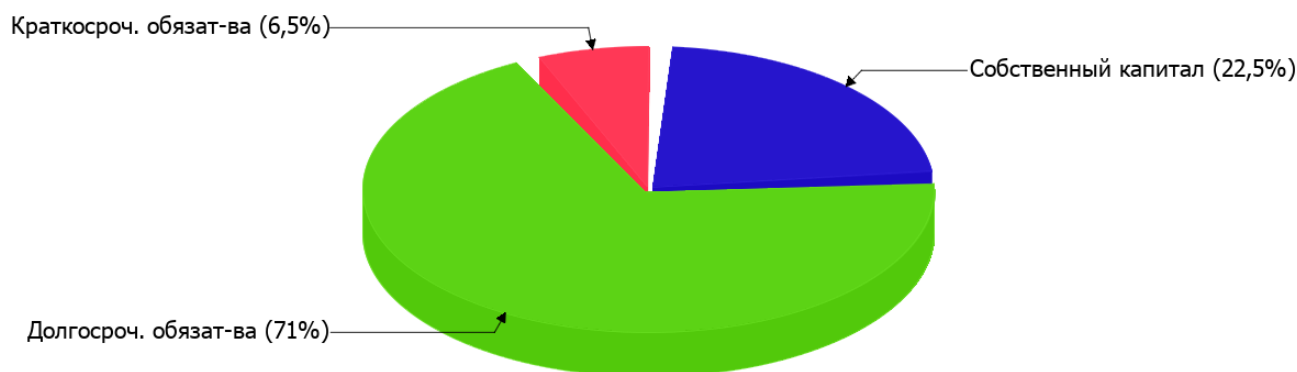
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,22	0,23	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-5,7	-4,26	+1,44	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,93	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,05	-2,79	+0,26	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-114 195,00	-114 195,00	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,04	0,08	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,23**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. отмечен слабый рост коэффициента автономии (на **0,01**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составил **-4,26**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос (на **1,44**). на 31 декабря 2020 г. коэффициент имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций слабо уменьшился (до **0,93**; **-0,04**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **-114 195,00**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год увеличился на **114 195,00**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (91,6% и 8,4% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 4,6%.

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	3,88	2,25	-1,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,64	2,16	-1,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,4	+0,26	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,25** при нормативном значении 2). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-1,63**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **2,16**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,4**). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,26**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ПРЕСТИЖ ООО в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

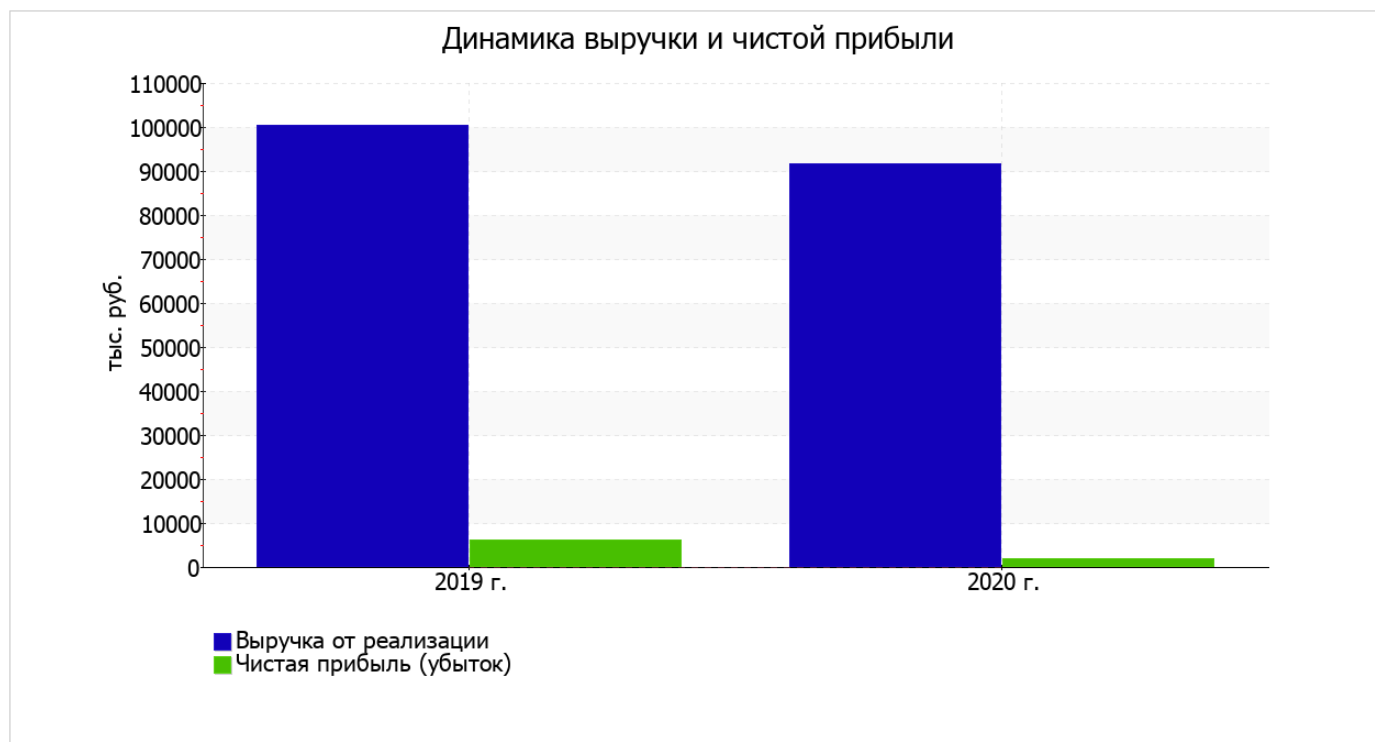
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **32 595** тыс. руб., что составляет 35,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **6 445** тыс. руб., или на **16,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 672 и 2 227 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-8,6%) опережает изменение расходов (-3,6%)

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 29 831 тыс. руб., что на 1 308 тыс. руб. (4,2%) меньше, 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	100 322	91 650	-8 672	-8,6	95 986
2. Расходы по обычным видам деятельности	61 282	59 055	-2 227	-3,6	60 169
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	39 040	32 595	-6 445	-16,5	35 818
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	7 857	7 733	-124	-1,6	7 795
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	46 897	40 328	-6 569	-14	43 613
6. Проценты к уплате	38 996	37 564	-1 432	-3,7	38 280
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 844	-775	+1 069	↑	-1 310
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 057	1 989	-4 068	-67,2	4 023
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 057	1 989	-4 068	-67,2	4 023
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 989	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



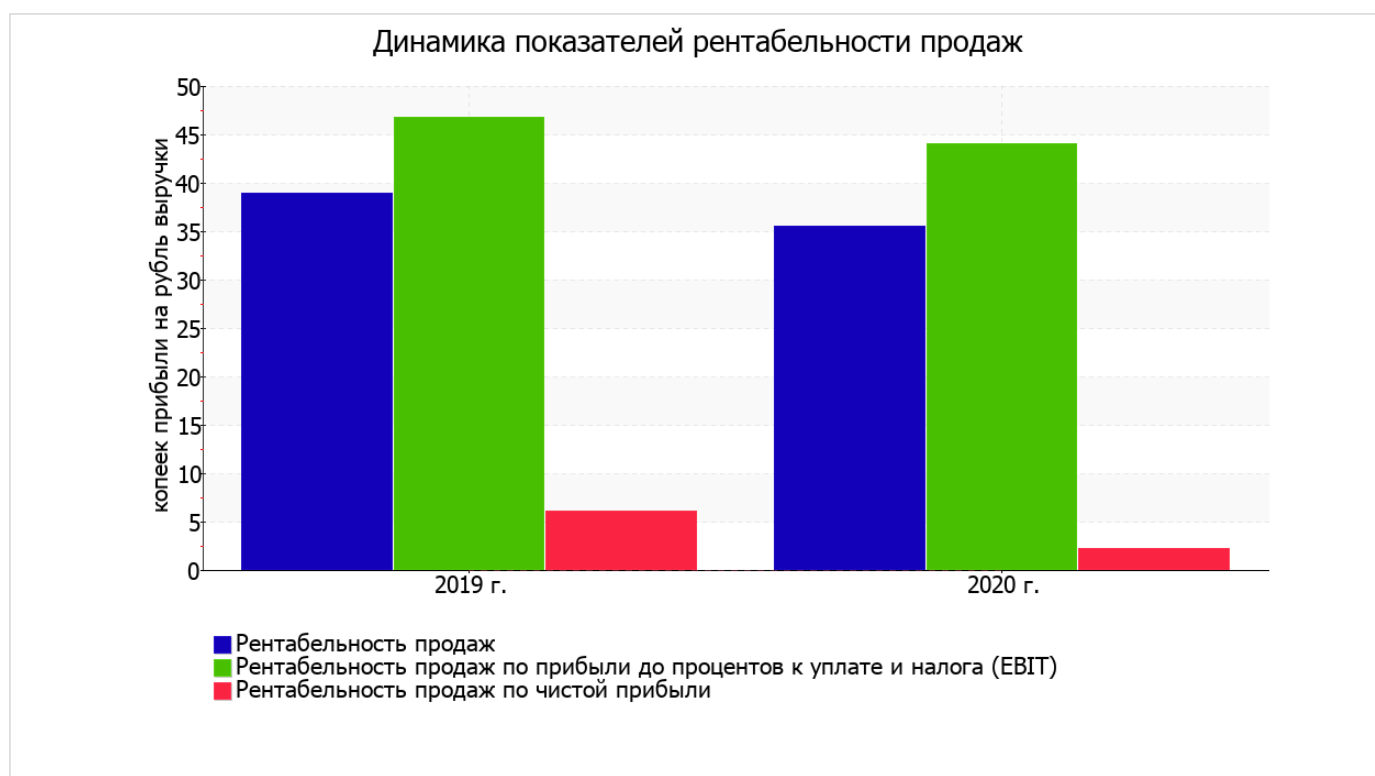
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 13%.	38,9	35,6	-3,3	-8,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	46,7	44	-2,7	-5,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	6	2,2	-3,8	-64,1

[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 2020 год составила 35,6%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (-3,3%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составила 44%. То есть в каждом рубле выручки ПРЕСТИЖ ООО содержалось 44 коп. прибыли 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)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,016 руб.

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов, равное 0,4%, является неудовлетворительным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 153 и менее дн.)	290	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	39 262,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 82 дн.)	242	1,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	69	5,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	2 197	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	487	0,8

* 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 2197 календарных дней (т.е. 6 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ПРЕСТИЖ ООО за весь анализируемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- увеличение собственного капитала ПРЕСТИЖ ООО при том что, активы организации практически остались на том же уровне;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (32 595 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 445 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 1 989 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- незначительное падение прибыльности продаж (-3,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 38,9%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-2,7 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,23);
- низкая рентабельность активов (0,4% за 2020 год).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-4,26).

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