

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3017037318

Код причины постановки на учет (КПП): 302501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность морского грузового транспорта (ОКВЭД 50.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

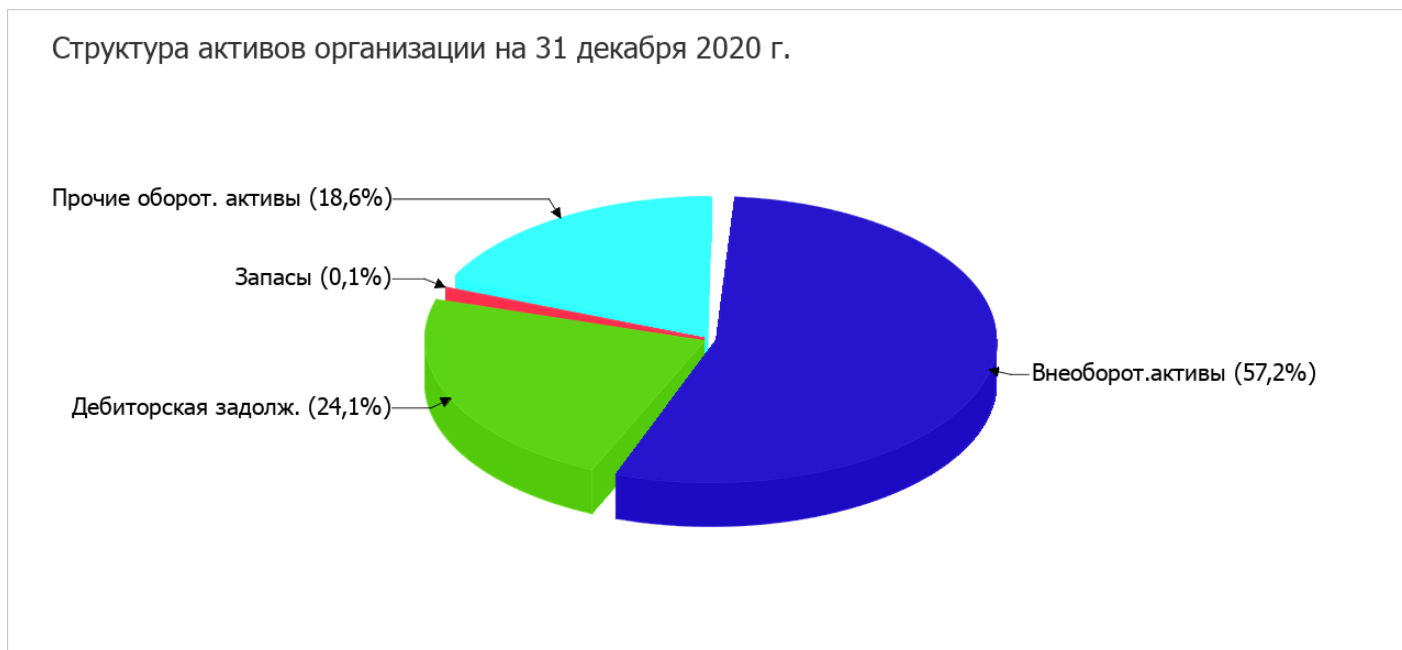
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	285 973	256 802	62,3	57,2	-29 171	-10,2
в том числе: основные средства	285 973	256 802	62,3	57,2	-29 171	-10,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	173 267	192 078	37,7	42,8	+18 811	+10,9
в том числе: запасы	2 253	225	0,5	0,1	-2 028	-90
дебиторская задолженность	136 428	108 192	29,7	24,1	-28 236	-20,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 147	20 293	0,2	4,5	+19 146	+17,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	49 159	77 981	10,7	17,4	+28 822	+58,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	243 546	230 107	53	51,3	-13 439	-5,5
в том числе: заемные средства	243 546	230 107	53	51,3	-13 439	-5,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	166 535	140 792	36,3	31,4	-25 743	-15,5

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	1	143	<0,1	<0,1	+142	+143 раза
Валюта баланса	459 240	448 880	100	100	-10 360	-2,3

* 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 соотношением: 57,2% внеоборотных активов и 42,8% текущих. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 2,3%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 58,6%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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

- основные средства – 29 171 тыс. руб. (48,5%)
- дебиторская задолженность – 28 236 тыс. руб. (47%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 25 885 тыс. руб. (65,8%)
- долгосрочные заемные средства – 13 439 тыс. руб. (34,2%)

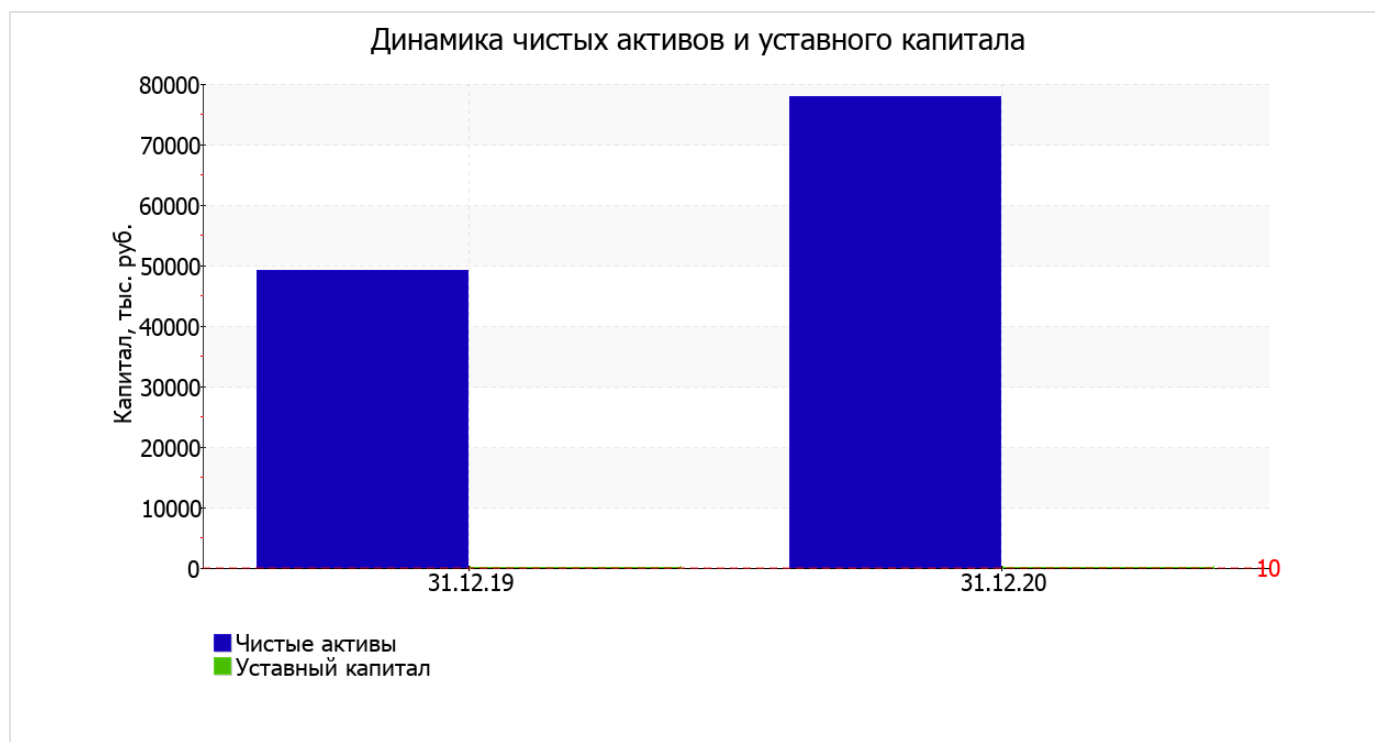
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+30 594 тыс. руб. и +28 822 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **77 981,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации вырос на **28 822,0** 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	49 159	77 981	10,7	17,4	+28 822	+58,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	49 149	77 971	10,7	17,4	+28 822	+58,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **7 798,1** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **58,6%** за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал 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	0,11	0,17	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,37	-0,93	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,69	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-4,82	-2,29	+2,53	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-105,11	-794,76	-689,65	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	0,38	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,17**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**17%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода коэффициент автономии повысился на **0,06**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 равнялся **-0,93**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос на **0,44**. по состоянию на 31.12.2020 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,05** (до **0,69**). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **69%**).

за последний год произошло очень сильное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **689,65** (до **-794,76**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 38%. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,7%.

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	1,04	1,36	+0,32	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,83	0,91	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,14	+0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,36**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,32**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **0,91** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,14**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,13**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **27 201** тыс. руб., что составляет 10,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **6 778** тыс. руб., или на **33,2%**.

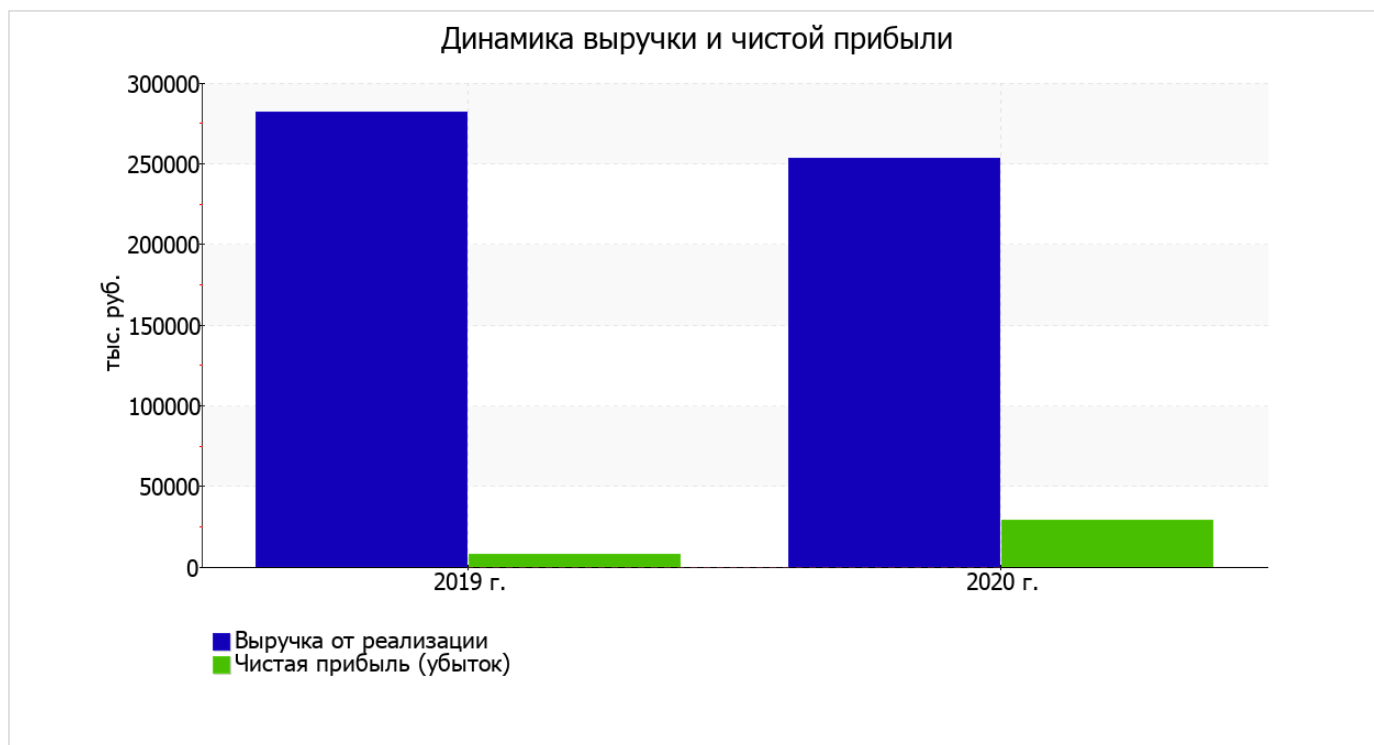
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 28 467 и 35 245 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-13,5%) опережает изменение выручки (-10,1%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 2 139 тыс. руб., что на 13 046 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 7,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	282 054	253 587	-28 467	-10,1	267 821
2. Расходы по обычным видам деятельности	261 631	226 386	-35 245	-13,5	244 009
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	20 423	27 201	+6 778	+33,2	23 812
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-9 076	4 091	+13 167	↑	-2 493
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 347	31 292	+19 945	+175,8	21 320
6. Проценты к уплате	1 831	1 952	+121	+6,6	1 892
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 980	-506	+1 474	↑	-1 243
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 536	28 834	+21 298	+3,8 раза	18 185
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 536	28 834	+21 298	+3,8 раза	18 185
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	28 822	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" 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: не менее 4%.	7,2	10,7	+3,5	+48,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4	12,3	+8,3	+3,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	2,7	11,4	+8,7	+4,3 раза

[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 **10,7%**. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+3,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил **12,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" содержалось **12,3** 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)	45,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" обеспечил чистую прибыль в размере 0,452 руб. за 2020 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (6,3%).

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 116 дн.)	264	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	2	182,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 36 и менее дн.)	177	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	222	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	655	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	92	4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 655 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2 дня, 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 "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР".

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+3,5 процентных пункта от рентабельности 7,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" при том что, активы организации несколько уменьшились (на 2,3%);
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (27 201 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 778 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 28 834 тыс. руб. (+21 298 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+8,3 коп. к 4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,17);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР", имеющие положительные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (6,3% за последний год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,93, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕКЛАРАНТСКАЯ ФИРМА "ВТС-БРОКЕР" имеются все возможности для эффективной деятельности.