

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИСАВТО»

1. Информация об организации

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1. Полное наименование предприятия / Сокращенное наименование предприятия                                                                                           | Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИСАВТО» / ООО «СЕРВИСАВТО»                                                                                                                                                                               |
| 1.2. ИНН, КПП                                                                                                                                                         | 4632217911, 463201001                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.3. Юридический адрес                                                                                                                                                | 305040, Курская обл., г. Курск, ул. 50 лет Октября, 185                                                                                                                                                                                                |
| 1.4. Фактический адрес                                                                                                                                                | 305040, Курская обл., г. Курск, ул. 50 лет Октября, 185                                                                                                                                                                                                |
| 1.5. Сведения о регистрации (год, регистрирующая организация, № постановления)                                                                                        | 06.07.2016, ИФНС по г. Курск                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.6. Дата регистрации и регистрационный номер предприятия в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.01 г. №129-ФЗ | ОГРН 1164632058491                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.7. ФИО, должность руководителя организации                                                                                                                          | До 19.08.2020 Ушаков Владимир Дмитриевич, Генеральный директор<br>С 20.08.2020 по 04.10.2020 Егоров Егор Викторович, Генеральный директор<br>С 05.10.2020 Сергеев Виктор Алексеевич, Генеральный директор Управляющей компании ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» |
| 1.9. Среднесписочная численность работников предприятия (чел)                                                                                                         | По состоянию на 31.12.2020 года – 35 человека                                                                                                                                                                                                          |
| 1.10. Сфера деятельности                                                                                                                                              | Розничная продажа, техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей                                                                                                                                                                              |
| 1.11. Наличие лицензии                                                                                                                                                | Не лицензируется                                                                                                                                                                                                                                       |

1.12. Уставный капитал.

Размер и структура капитала на 31.12.2020:

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб., оплаченный – 20 тыс. руб.

| Наименование участников    | Доля в уставном капитале, % | Сумма уставного капитала на 31.12.2020, тыс. руб. |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|
| 2. Физические лица, всего: |                             |                                                   |
| Сергеев Антон Викторович   | 100%                        | 20,00                                             |
| Руководитель               | -                           | -                                                 |
| Гл. бухгалтер              | -                           | -                                                 |
| Итого:                     | 100%                        | 20,00                                             |

1.13. ООО «СЕРВИСАВТО» не имеет дочерних и зависимых предприятий.

1.14. Проведена инвентаризация:

- основных средств;
- материально-производственные запасы;
- денежные средства;
- финансовые вложения;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты по налогам и сборам

1.15. ООО «СЕРВИСАВТО» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) Ремонт, техническое обслуживание автомобилей
- 2) Продажу автомобилей

## **2. Основные элементы учетной политики предприятия**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Руководитель обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное соблюдение всеми подразделениями и службами, работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований в части оформления и представления для учета документов и сведений.

Срок полезного использования по основным средствам определяется приказом руководителя, основываясь на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании материалов, запасных частей, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а также при реализации запасных частей и аксессуаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

При списании (реализации) автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Предприятие создает резерв для покрытия убытков общества.

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по предстоящей оплате отпусков.

Изменения к учетной политике в 2020 году не было.

Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

При списании материалов, запасных частей, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а также при реализации запасных частей и аксессуаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

При списании (реализации) автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

3. Пояснения к отчетности

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "СЕРВИСАВТО" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт" (класс по ОКВЭД 2 – 45).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

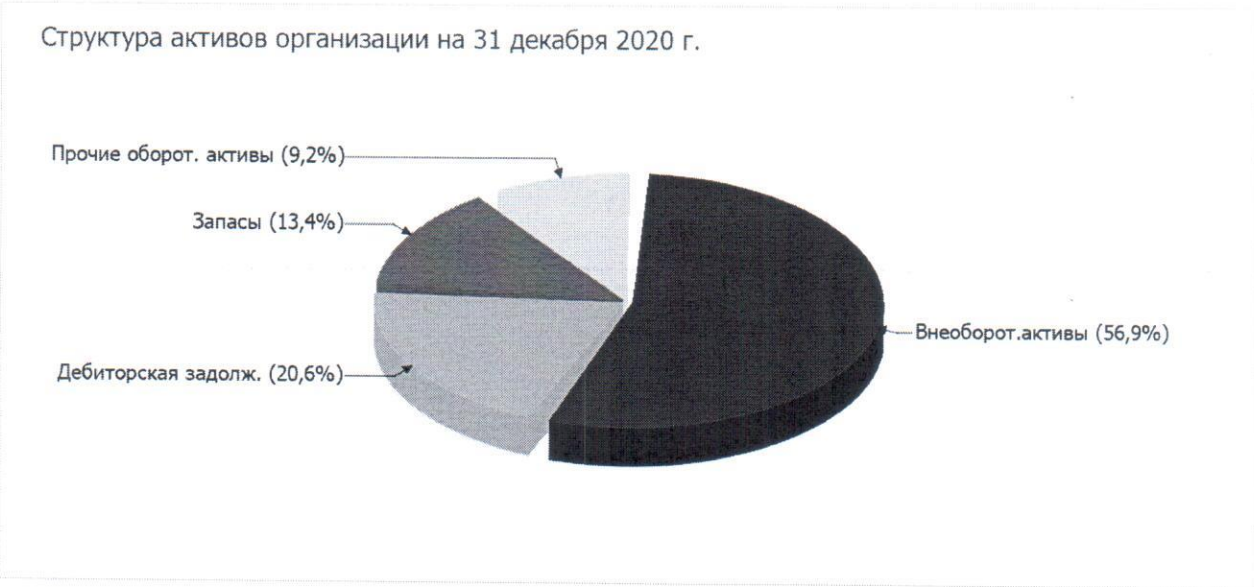
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2019) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2020) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | —                   | 3 860      | —                                                | 56,9                                            | +3 860                            | —                           |
| в том числе:                                          |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| основные средства                                     | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| нематериальные активы                                 | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 6 653               | 2 929      | 100                                              | 43,1                                            | -3 724                            | -56                         |
| в том числе: запасы                                   | 4 302               | 910        | 64,7                                             | 13,4                                            | -3 392                            | -78,8                       |
| дебиторская задолженность                             | 1 446               | 1 397      | 21,7                                             | 20,6                                            | -49                               | -3,4                        |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 905                 | 622        | 13,6                                             | 9,2                                             | -283                              | -31,3                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | -1 482              | 4 418      | -22,3                                            | 65,1                                            | +5 900                            | ↑                           |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| в том числе:                                          |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| заемные средства                                      | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 8 135               | 2 371      | 122,3                                            | 34,9                                            | -5 764                            | -70,9                       |
| в том числе:                                          |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| заемные средства                                      | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| Валюта баланса                                        | 6 653               | 6 789      | 100                                              | 100                                             | +136                              | +2                          |

\* 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 следующим соотношением: 56,9% внеоборотных активов и 43,1% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный

капитал увеличился еще в большей степени – в 5 раз. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "долгосрочные финансовые вложения" на 3 700 тыс. руб. (или 95,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 900 тыс. руб. (88%)
- оценочные обязательства – 807 тыс. руб. (12%)

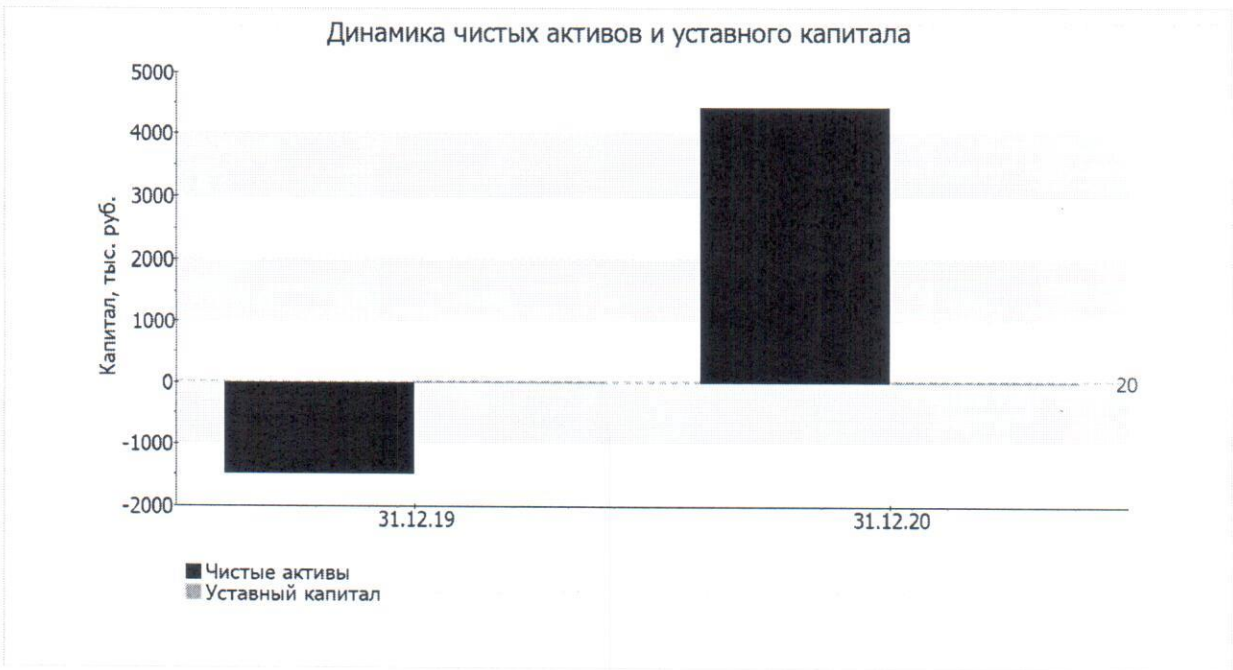
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-3 392 тыс. руб. и -6 571 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2020 собственный капитал организации составил 4 418,0 тыс. руб. за год имел место стремительный рост собственного капитала – на 5 900,0 тыс. руб.

1.2. 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                                                  | -1 482              | 4 418      | -22,3                                         | 65,1                                         | +5 900                | ↑                        |
| 2. Уставный капитал                                               | 20                  | 20         | 0,3                                           | 0,3                                          | —                     | —                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -1 502              | 4 398      | -22,6                                         | 64,8                                         | +5 900                | ↑                        |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 220,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. 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.



**1.3. Анализ финансовой устойчивости организации**

**1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации**

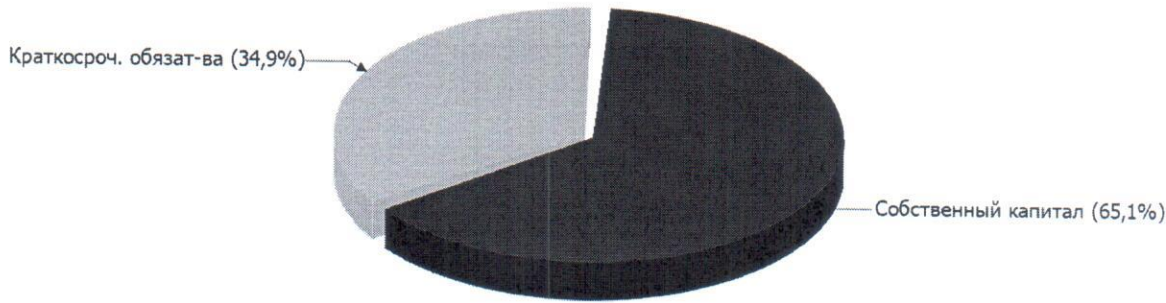
| Показатель                                                       | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                  | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                  |                                                                                                                                                                                                      |
| 1. Коэффициент автономии                                         | -0,22               | 0,65       | +0,87                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).                                                                   |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | -5,49               | 0,54       | +6,03                            | Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).                                                                               |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,22               | 0,19       | +0,41                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                                                                                       |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 0                   | 0,87       | +0,87                            | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.                                                                                                               |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                               | -0,22               | 0,65       | +0,87                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.                                                             |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала               | —                   | 0,13       | +0,13                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| 7. Коэффициент мобильности имущества                             | 1                   | 0,43       | -0,57                            | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.                                                                                             |

| Показатель                                   | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                     |
|----------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                  |                                                                                                                                    |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,14                | 0,21       | +0,07                            | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов        | -0,34               | 0,61       | +0,95                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                     |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности  | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                 |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,65. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 65% в общем капитале организации). за весь анализируемый период имел место очень сильный рост коэффициента автономии – на 0,87.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,19. за год имел место очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,41. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций стремительно увеличился на 0,87 и составил 0,65. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 65%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период очень сильно вырос – с -0,34 до 0,61 (на 0,95). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

**1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств**

| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя                           |                                              | Излишек (недостаток)* |               |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | на 31.12.2019         | на 31.12.2020 |

| Показатель собственных оборотных средств (СОС)                                                                     | Значение показателя                           |                                              | Излишек (недостаток)* |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                                                    | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | на 31.12.2019         | на 31.12.2020 |
| СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)                                                   | -1 482                                        | 558                                          | -5 784                | -352          |
| СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | -1 482                                        | 558                                          | -5 784                | -352          |
| СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)     | -1 482                                        | 558                                          | -5 784                | -352          |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2020 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

## 1.4. Анализ ликвидности

### 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                               |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                    |                                                                                                                |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 0,82                | 1,24       | +0,42                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,29                | 0,85       | +0,56                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,11                | 0,26       | +0,15                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,24 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,42.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2020 г. также оказался ниже нормы (0,85). Это означает, что у ООО "СЕРВИСАВТО" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,26 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на 0,15.

### 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| Активы по степени ликвидности | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/недостаток платежей. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------|

| Активы по степени ликвидности                                            | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения                                                               | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| A1.<br>Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 622                                   | -31,3                        | $\geq$            | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)        | 1 564                                 | -80,8                        | -942                                                        |
| A2.<br>Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)       | 1 397                                 | -3,4                         | $\geq$            | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) | 807                                   | —                            | +590                                                        |
| A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)                  | 910                                   | -78,8                        | $\geq$            | П3. Долгосрочные обязательства                                                           | 0                                     | —                            | +910                                                        |
| A4.<br>Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                    | 3 860                                 | —                            | $\leq$            | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)                                             | 4 418                                 | +5 раз                       | -558                                                        |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 942 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше на 73,1%).

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 361 тыс. руб., что составляет 11,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 6 364 тыс. руб., или в 7,4 раза.

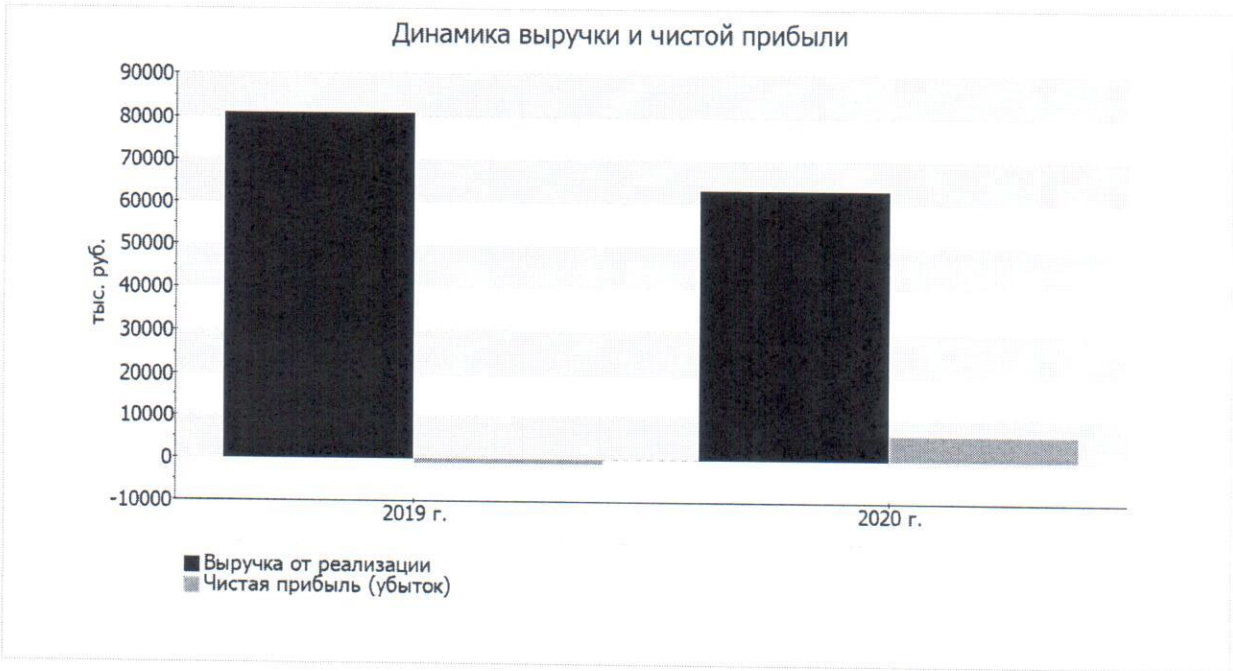
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 18 120 и 24 484 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-30,6%) опережает изменение выручки (-22,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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).

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 568 тыс. руб., что на 1 583 тыс. руб. (73,6%) 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                                                                                                            | 80 891                         | 62 771  | -18 120                 | -22,4           | 71 831                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 79 894                         | 55 410  | -24 484                 | -30,6           | 67 652                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 997                            | 7 361   | +6 364                  | +7,4<br>раза    | 4 179                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -2 151                         | -505    | +1 646                  | ↑               | -1 328                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -1 154                         | 6 856   | +8 010                  | ↑               | 2 851                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | 63      | +63                     | —               | 32                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | —                              | -893    | -893                    | —               | -447                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | -1 154                         | 5 900   | +7 054                  | ↑               | 2 373                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -1 154                         | 5 900   | +7 054                  | ↑               | 2 373                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 5 900   | x                       | x               | x                                   |

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



2.2. 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. | 1,2                                               | 11,7    | +10,5                | +9,5<br>раза    |

| Показатели рентабельности                                                                                                      | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                | 2019 г.                                           | 2020 г. | коп., (гр.3 - гр.2)  | ± % ((3-2) : 2) |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).            | -1,4                                              | 10,9    | +12,3                | ↑               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%. | -1,4                                              | 9,4     | +10,8                | ↑               |
| Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                          | 1,2                                               | 13,3    | +12,1                | +10,6<br>раза   |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.                                        | —                                                 | 108,8   | +108,8               | —               |

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил 10,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 10,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2020 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 400,8                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более. |

| Показатель рентабельности                 | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | 2020 г.                |                                                                                                               |
| Рентабельность активов (ROA)              | 87,5                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.     |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 465,8                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |
| Рентабельность производственных фондов    | 281,7                  | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.      |
| Справочно: Фондоотдача, коэфф.            | —                      | Отношение выручки к средней стоимости основных средств.                                                       |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СЕРВИСАВТО" обеспечил чистую прибыль в размере 4,008 руб.

за 2020 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 87,5%.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: не более 120 дн.)              | 28              | 13,1           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)            | 17              | 21,2           |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.) | 8               | 44             |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 28              | 12,9           |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)                                   | 39              | 9,3            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 9               | 42,6           |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 39 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СЕРВИСАВТО" в течение анализируемого периода.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,65);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,19;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (87,5% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+10,5 процентных пункта от рентабельности 1,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (7 361 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 364 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 900 тыс. руб. (+7 054 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+12,3 коп. к -1,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 65% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

| Финансовые результаты      | Финансовое положение |    |   |     |    |   |     |    |   |   |
|----------------------------|----------------------|----|---|-----|----|---|-----|----|---|---|
|                            | AAA                  | AA | A | BBB | BB | B | CCC | CC | C | D |
| отличные (AAA)             |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| очень хорошие (AA)         | •                    | •  | • | •   | V  | • | •   | •  | • | • |
| хорошие (A)                |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| положительные (BBB)        |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| нормальные (BB)            |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| удовлетворительные (B)     |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| неудовлетворительные (CCC) |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| плохие (CC)                |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| очень плохие (C)           |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |
| критические (D)            |                      |    |   |     | •  |   |     |    |   |   |

За 2020г. предприятием было уплачено налогов и сборов, неналоговых платежей во все уровни бюджетов всего 112 303 тыс. руб., в т.ч.: 7 786 тыс руб

| №п/п | Виды налогов и сборов                                   | Тыс. руб.    |
|------|---------------------------------------------------------|--------------|
|      |                                                         | Сумма        |
| 1    | Налог на доходы физических лиц                          | 2 257        |
| 6    | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 3 523        |
| 7    | Фонд обязательного медицинского страхования             | 921          |
| 8    | Страхование от несчастных случаев и проф.заболеваний    | 79           |
| 9    | УСН                                                     | 56           |
| 10   | Единый налог на вмененный доход                         | 950          |
|      | <b>Итого</b>                                            | <b>7 786</b> |

Резервы:

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства / резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2020 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения Бюджета на отчетный год:

- плановая численность сотрудников;
- плановая годовая сумма расходов на оплату труда;
- страховые взносы с плановых расходов на оплату труда,

исходя из которых рассчитывается процент ежемесячных отчислений для определения величины оценочного обязательства и предельной суммы отчислений.

Исходными данными для начисления оценочного обязательства являются начисления (и взносы на них) отчетного месяца, за исключением начислений, не участвующих при расчете среднего заработка для оплаты отпусков.

На 31.12.2020г. сумма резерва на оплату отпусков составляет 807 тыс. руб.

21 января 2021г.

Генеральный директор  
Управляющей компании  
ООО «ГК «СБСВ-Ключавто»

В. А. Сергеев