

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНЕТЕК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7723827846

Код причины постановки на учет (КПП): 770501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНЕТЕК"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

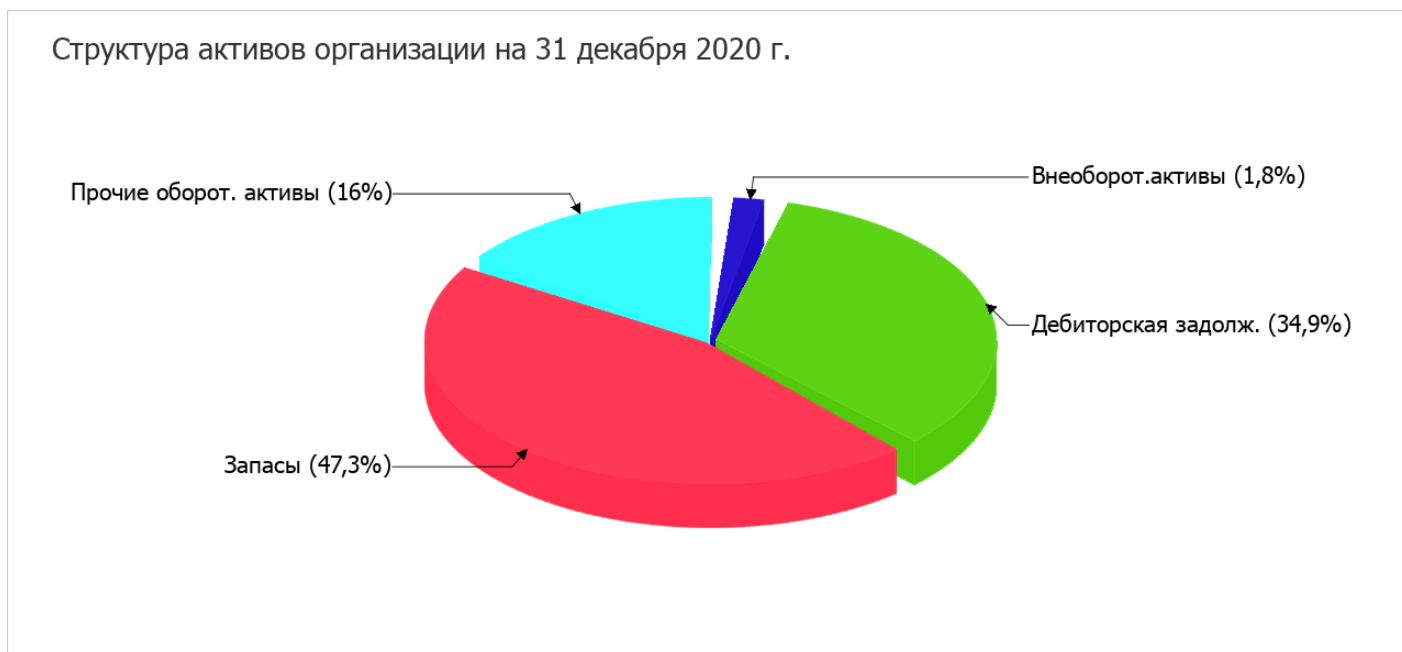
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	29 914	21 985	3,2	1,8	-7 929	-26,5
в том числе: основные средства	29 907	21 975	3,2	1,8	-7 932	-26,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	896 528	1 214 820	96,8	98,2	+318 292	+35,5
в том числе: запасы	550 986	585 573	59,5	47,3	+34 587	+6,3
дебиторская задолженность	276 672	431 307	29,9	34,9	+154 635	+55,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	66 620	197 765	7,2	16	+131 145	+196,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	178	75 937	<0,1	6,1	+75 759	+426,6 раза
Справочно: Чистые активы	178	75 936	<0,1	6,1	+75 758	+426,6 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	441 219	628 919	47,6	50,9	+187 700	+42,5

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	439 426	627 600	47,4	50,7	+188 174	+42,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	485 045	531 950	52,4	43	+46 905	+9,7
в том числе: заемные средства	129 884	8 502	14	0,7	-121 382	-93,5
Валюта баланса	926 442	1 236 805	100	100	+310 363	+33,5

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются большой долей (98,2%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **310 363** тыс. руб. (на **33,5%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в **426,6** раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **154 635** тыс. руб. (**47,6%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **135 900** тыс. руб. (**41,8%**)
- запасы – **34 587** тыс. руб. (**10,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 188 174 тыс. руб. (43,5%)
- кредиторская задолженность – 168 287 тыс. руб. (38,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 75 759 тыс. руб. (17,5%)

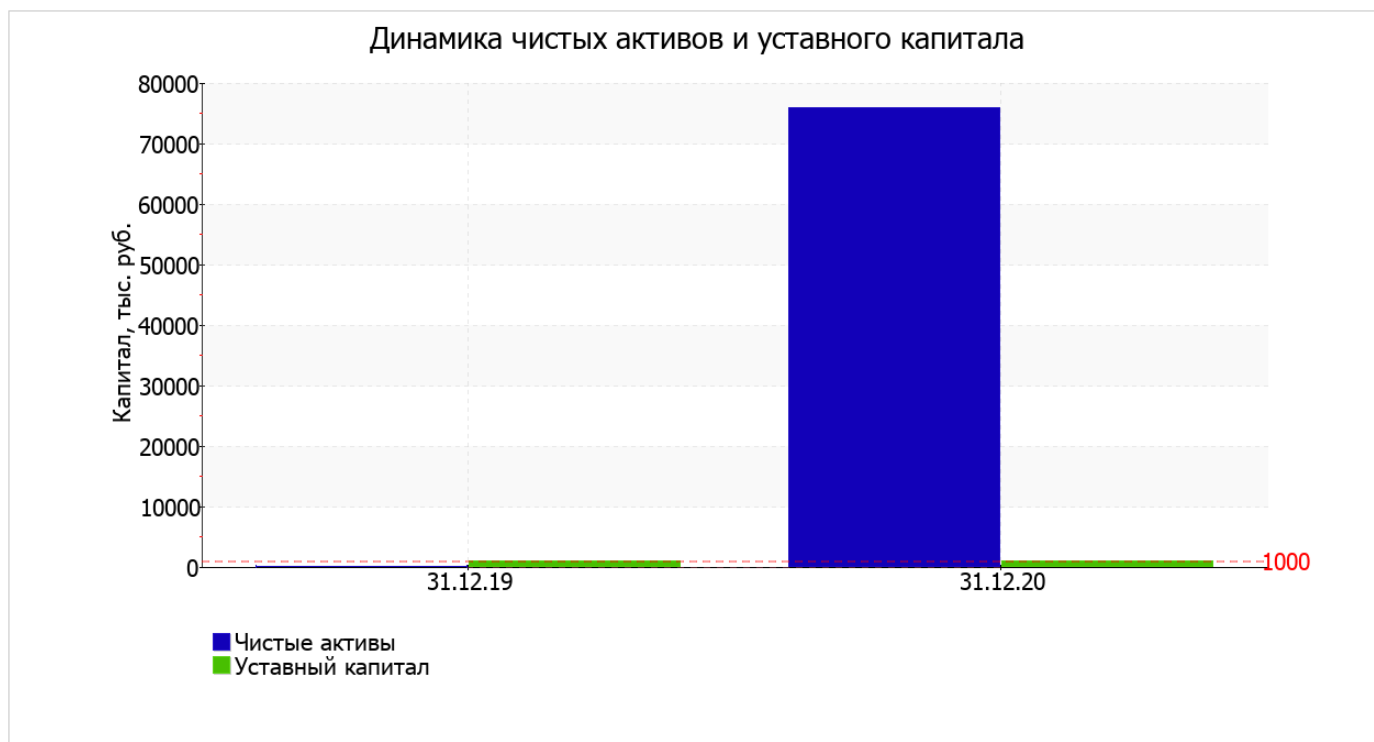
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-7 932 тыс. руб. и -121 382 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2020 г. составило 75 937,0 тыс. руб. рост собственного капитала за весь рассматриваемый период составил 75 759,0 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	178	75 936	<0,1	6,1	+75 758	+426,6 раза
2. Уставный капитал	1 000	1 000	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-822	74 936	-0,1	6,1	+75 758	↑

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 75,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 426,6 раза в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. 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	<0,01	0,06	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,03	0,04	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,48	0,57	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-167,06	0,71	+167,77	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,05	0,09	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,52	0,46	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2020 составил **0,06**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**6%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии в течение анализируемого периода повысился на **0,06**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составило **0,04**. за год имел место очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,07**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является неудовлетворительным.

в течение анализируемого периода произошло увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **0,57** (на **0,09**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на **0,14** и составил **0,09**. на последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНТЕК" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (45,8% и 54,2% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **6,5%**.

## 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	1,85	2,28	+0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,71	1,18	+0,47	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,37	+0,23	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,28) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,43.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,18. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,37. При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,23.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНЕТЕК" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 92 345 тыс. руб., что составляет 3,6% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 39 641 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 112 208 и 244 194 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-9,1%) опережает изменение выручки (-4,2%)

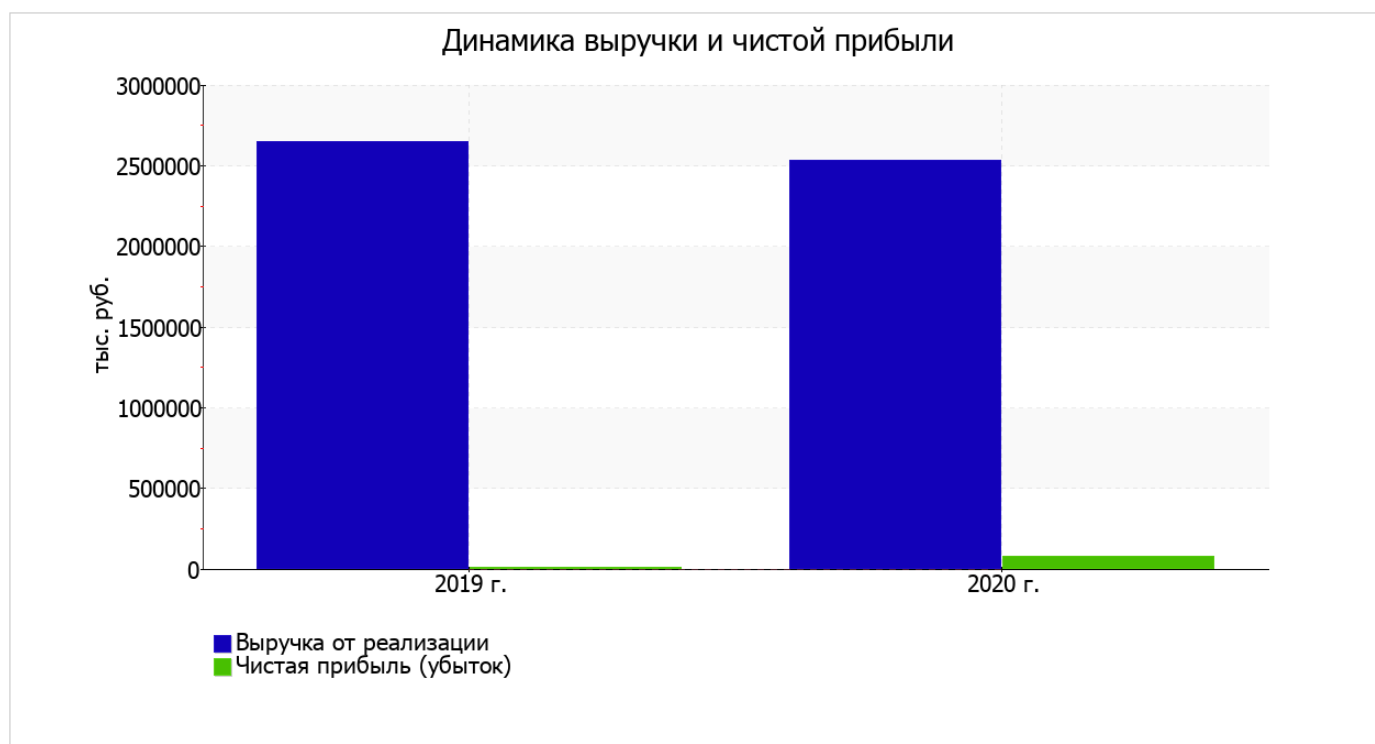
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 2 378 тыс. руб., что на 48 102 тыс. руб. (95,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2,6% 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	2 647 565	2 535 357	-112 208	-4,2	2 591 461
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 687 206	2 443 012	-244 194	-9,1	2 565 109
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-39 641	92 345	+131 986	↑	26 352
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	95 215	27 417	-67 798	-71,2	61 316
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	55 574	119 762	+64 188	+115,5	87 668
6. Проценты к уплате	44 735	25 039	-19 696	-44	34 887
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 213	-18 965	-16 752	↓	-10 589
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 626	75 758	+67 132	+8,8 раза	42 192
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 626	75 758	+67 132	+8,8 раза	42 192

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	75 759	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНТЕК" в течение всего анализируемого периода.



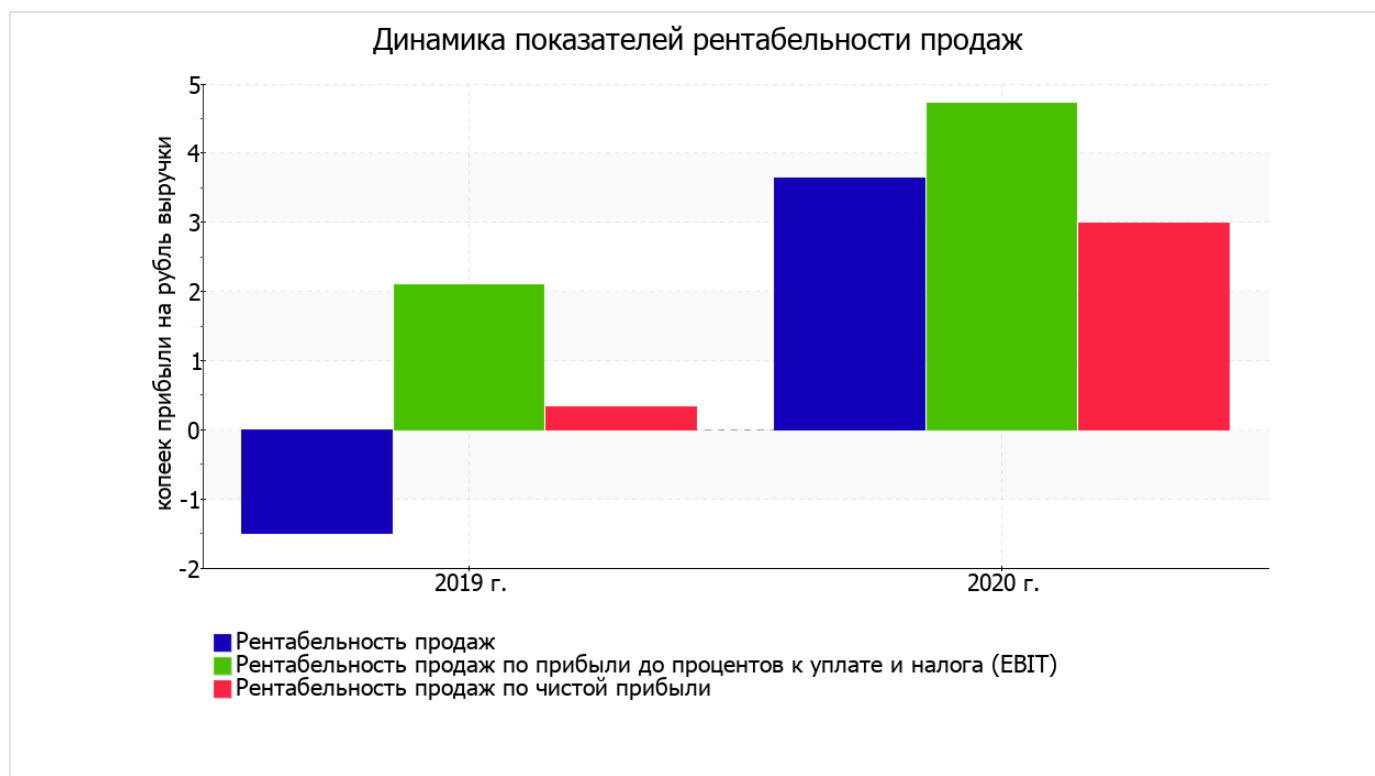
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-1,5	3,6	+5,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,1	4,7	+2,6	+125
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,3	3	+2,7	+9,2 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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,6% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+5,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 4,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	198,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,985 руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (7%).

### 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: не более 109 дн.)	152	2,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	85	4,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	51	7,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	63	5,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	156	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5	66,4

\* 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 156 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 85 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНЕТЕК" за год.

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+5,1 процентных пункта от рентабельности -1,5% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (92 345 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+131 986 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 75 758 тыс. руб. (+67 132 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+2,6 коп. к 2,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 6%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,04);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (7% за период с 01.01.2020 по 31.12.2020);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОНЕТЕК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.