

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4011015616

Код причины постановки на учет (КПП): 401101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ")

2.1. Структура имущества и источники его формирования

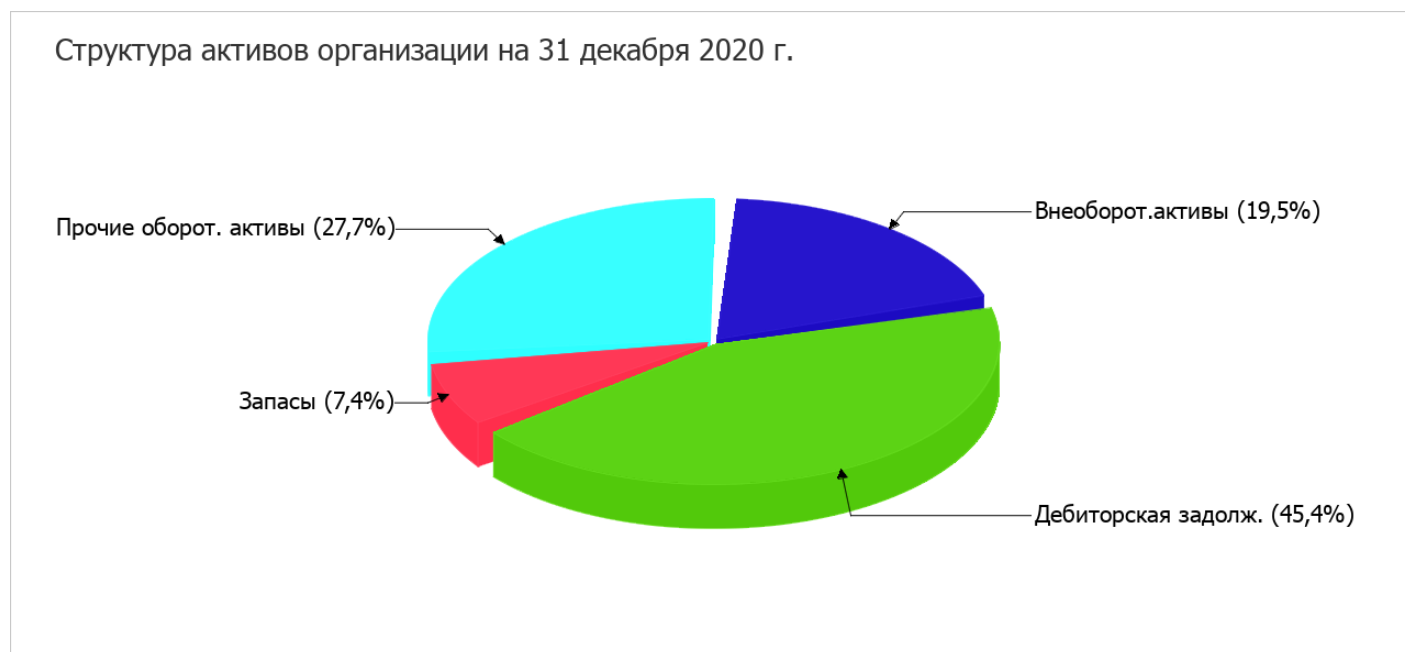
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	132 871	209 824	12,2	19,5	+76 953	+57,9
в том числе: основные средства	131 721	141 882	12,1	13,2	+10 161	+7,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	954 121	865 230	87,8	80,5	-88 891	-9,3
в том числе: запасы	85 164	79 670	7,8	7,4	-5 494	-6,5
дебиторская задолженность	644 922	487 713	59,3	45,4	-157 209	-24,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	223 018	295 151	20,5	27,5	+72 133	+32,3
Пассив						
1. Собственный капитал	902 430	881 125	83	82	-21 305	-2,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	108 534	121 977	10	11,3	+13 443	+12,4
в том числе: заемные средства	97 375	120 051	9	11,2	+22 676	+23,3

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	76 028	71 952	7	6,7	-4 076	-5,4
в том числе: заемные средства	21 556	29 655	2	2,8	+8 099	+37,6
Валюта баланса	1 086 992	1 075 054	100	100	-11 938	-1,1

* 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: 19,5% внеоборотных активов и 80,5% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 21 305 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 157 209 тыс. руб. (или 96,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 21 305 тыс. руб. (46,5%)
- кредиторская задолженность – 15 252 тыс. руб. (33,3%)
- отложенные налоговые обязательства – 9 233 тыс. руб. (20,2%)

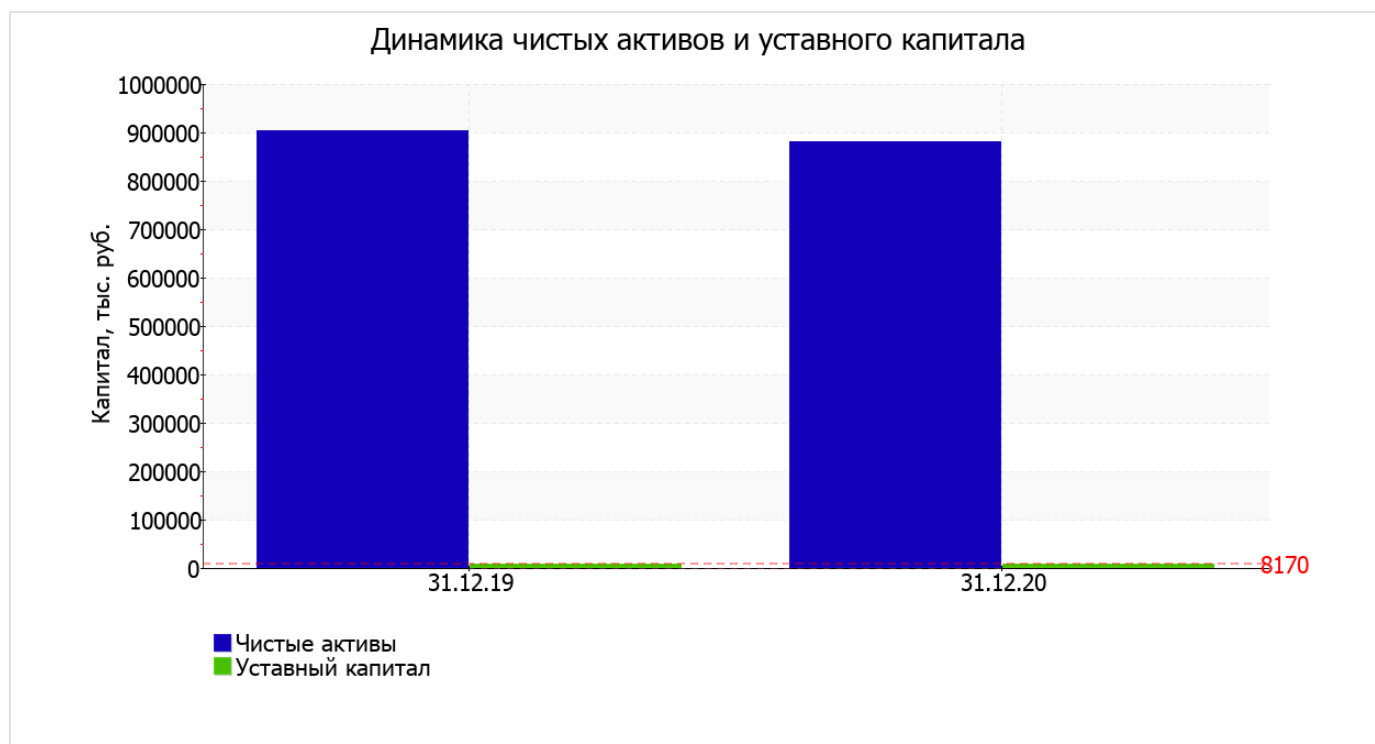
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+72 133 тыс. руб. и +22 676 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2020 составил **881 125,0** тыс. руб. собственный капитал организации за год несколько снизился (на **21 305,0** тыс. руб., или на **2,4%**).

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	902 430	881 125	83	82	-21 305	-2,4
2. Уставный капитал	8 170	8 170	0,8	0,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	894 260	872 955	82,3	81,2	-21 305	-2,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **107,8** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **2,4%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

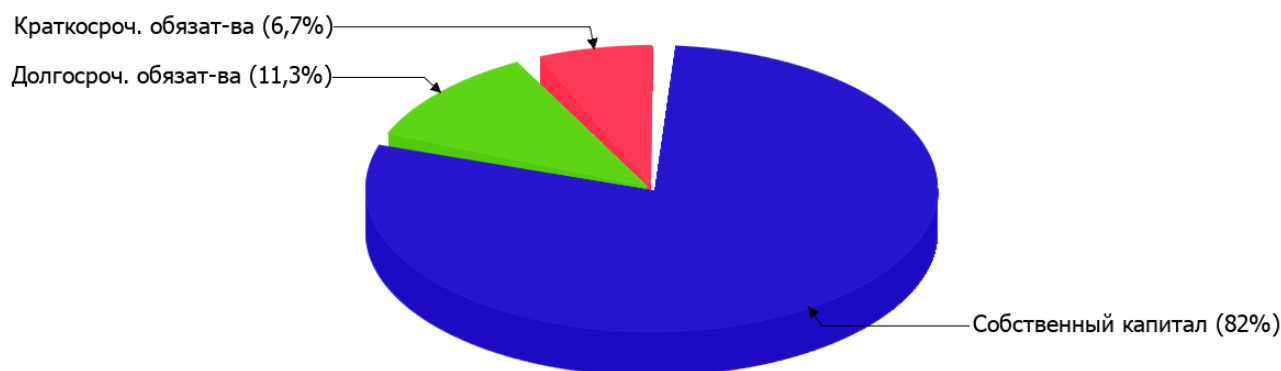
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,83	0,82	-0,01	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	0,81	0,78	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,93	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,85	0,76	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	9,04	8,43	-0,61	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	0,37	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ") к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **82%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии снизился всего на **0,01**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несильно снизился (до **0,78**; **-0,03**). коэффициент на 31.12.2020 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за год увеличился всего менее чем на **0,01**, до **0,93**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **8,43**, что на **0,61** меньше значения на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2020 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,1%. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 4,1%.

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	12,55	12,03	-0,52	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	11,42	10,88	-0,54	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,93	4,1	+1,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**12,03**) соответствует норме. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,52**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **10,88** при норме 1. 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 (4,1). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,17.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ") за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 153 515 тыс. руб., что составило 31,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 313 965 тыс. руб., или на 67,2%.

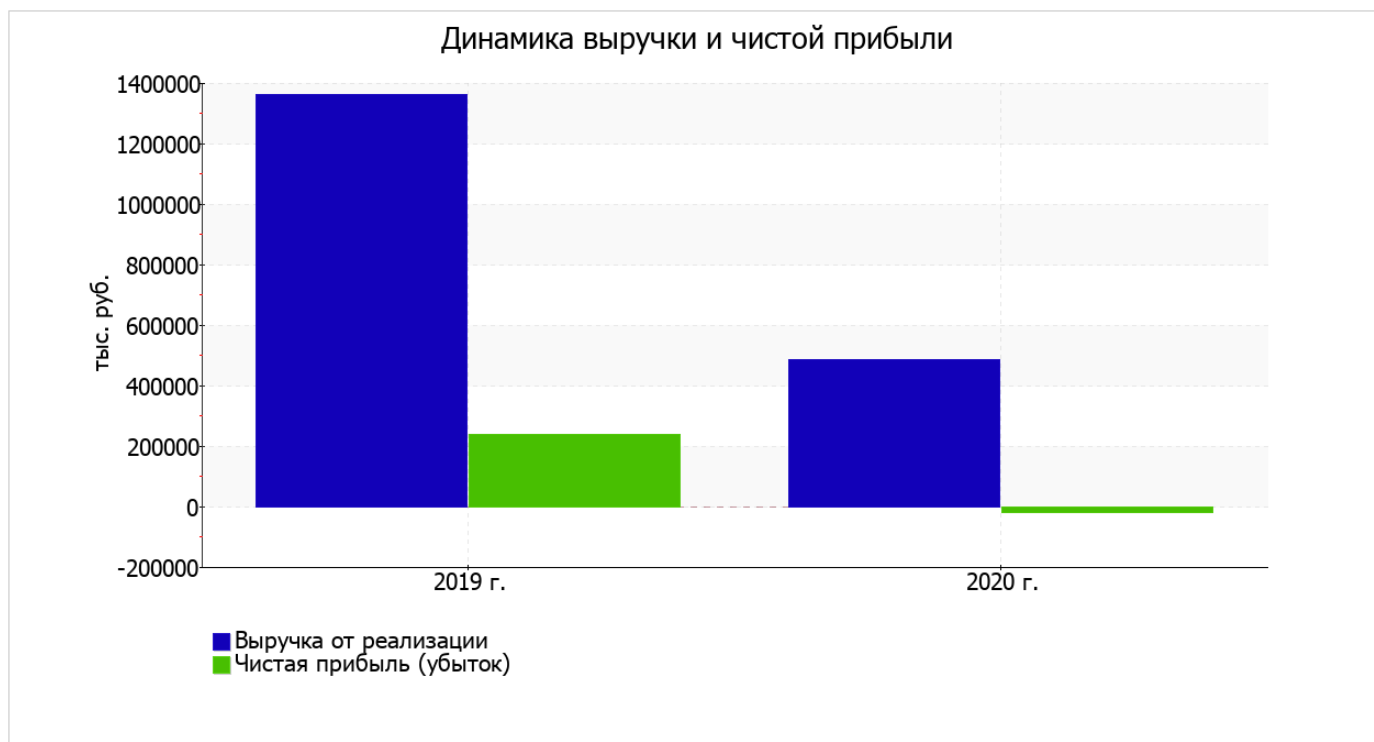
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 876 396 и 562 431 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-64,3%) опережает изменение расходов (-62,8%)

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).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 183 185 тыс. руб., что на 23 055 тыс. руб. (14,4%) больше, 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	1 363 271	486 875	-876 396	-64,3	925 073
2. Расходы по обычным видам деятельности	895 791	333 360	-562 431	-62,8	614 576
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	467 480	153 515	-313 965	-67,2	310 498
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-156 911	-180 666	-23 755	↓	-168 789
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	310 569	-27 151	-337 720	↓	141 709
6. Проценты к уплате	3 219	2 519	-700	-21,7	2 869
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-68 047	8 365	+76 412	↑	-29 841
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	239 303	-21 305	-260 608	↓	108 999
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	239 303	-21 305	-260 608	↓	108 999
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-21 305	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ") в течение всего анализируемого периода.



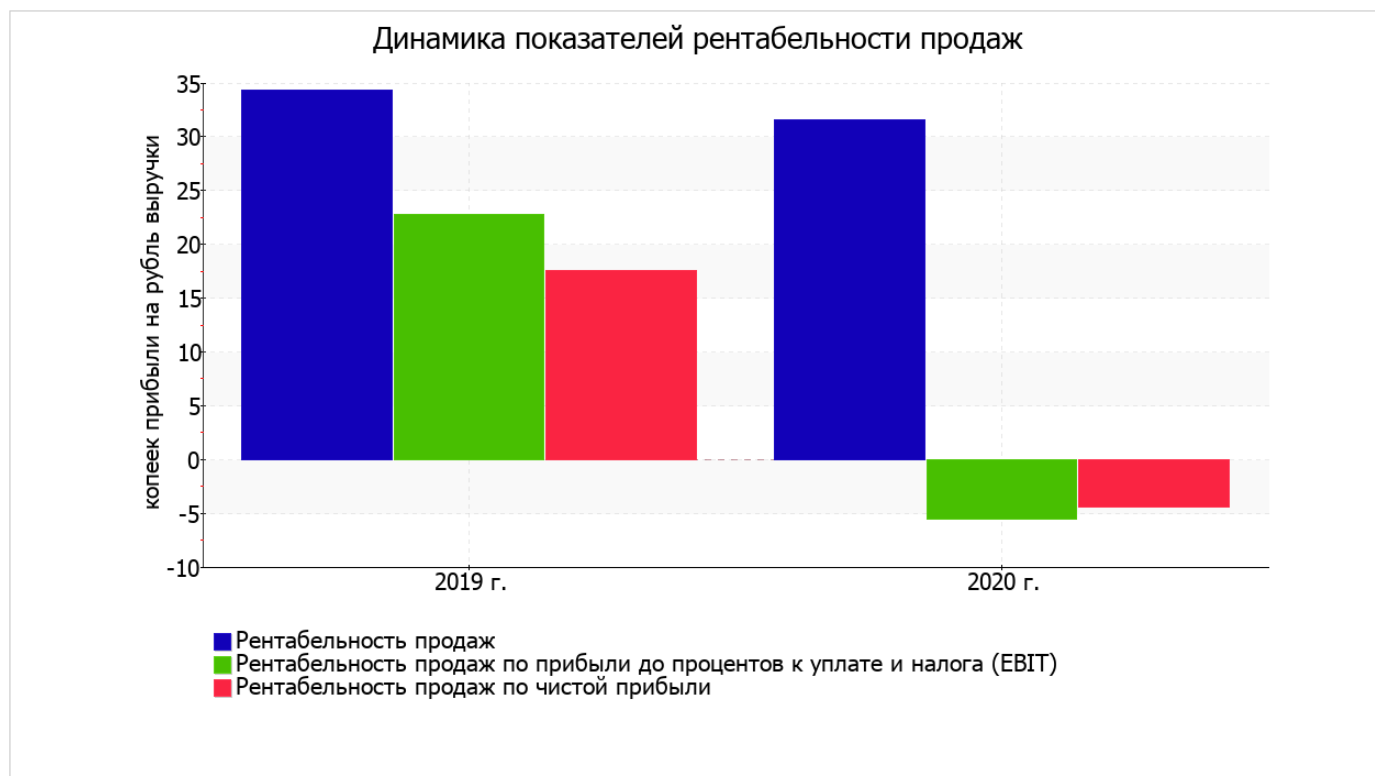
3.2. Анализ рентабельности

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.	34,3	31,5	-2,8	-8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,8	-5,6	-28,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	17,6	-4,4	-22	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 31,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-2,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил -5,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ") содержалось -5,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-2,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	-2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2,7	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 "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ") обеспечил 0,024 руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет критическое значение (-2%).

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: 109 и менее дн.)	684	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	90	4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	426	0,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	35	10,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	813	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	670	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 813 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 90 дней, 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 "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ").

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,78**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **93%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**82%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-2,8 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) равной 34,3%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЬФ СИСТЕМ" (ООО "ВОЛЬФ СИСТЕМ");
- за 2020 год получена прибыль от продаж (153 515 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-313 965 тыс. руб.).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -21 305 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-28,4 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

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