

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АВИСТА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4509003058

Код причины постановки на учет (КПП): 450901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения (ОКВЭД 77.39.29).

2. Анализ финансового положения ООО "АВИСТА"

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 | 1 270 | 5 | 28,2 | 0,2 | -1 265 | -99,6 |
| в том числе: основные средства | 1 270 | 5 | 28,2 | 0,2 | -1 265 | -99,6 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 3 228 | 3 200 | 71,8 | 99,8 | -28 | -0,9 |
| в том числе: запасы | 1 896 | 2 100 | 42,2 | 65,5 | +204 | +10,8 |
| дебиторская задолженность | 861 | 604 | 19,1 | 18,8 | -257 | -29,8 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 471 | 496 | 10,5 | 15,5 | +25 | +5,3 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 4 135 | 2 903 | 91,9 | 90,6 | -1 232 | -29,8 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 363 | 302 | 8,1 | 9,4 | -61 | -16,8 |

| 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 | - | - | - | - | - | - |
| Валюта баланса | 4 498 | 3 205 | 100 | 100 | -1 293 | -28,7 |

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

Структура активов организации на 31.12.2020 характеризуется большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **1 293** тыс. руб. (на **28,7%**). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **1 232** тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – **1 265** тыс. руб. (**83,1%**)
- дебиторская задолженность – **257** тыс. руб. (**16,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**-1 232** тыс. руб., или **95,3%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

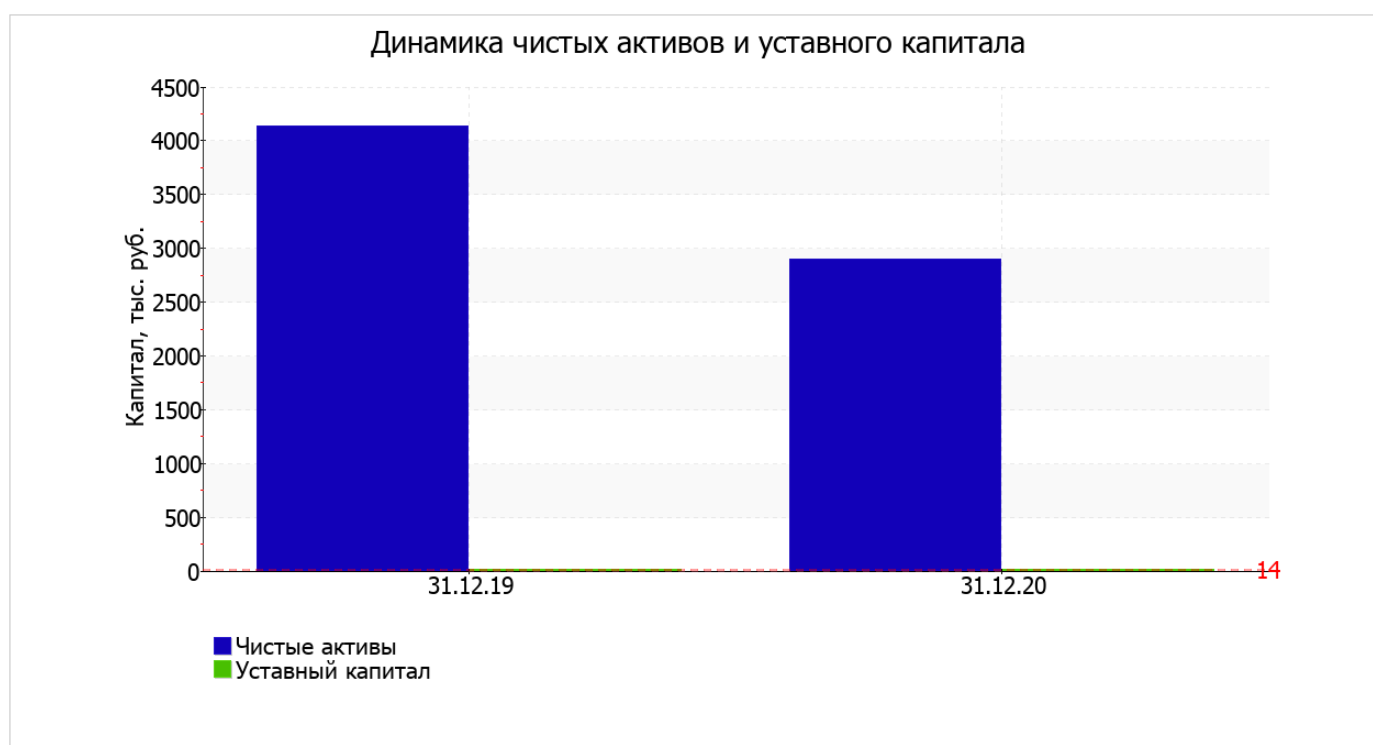
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**+204** тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2020) собственный капитал организации составил **2 903,0** тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось сильное уменьшение собственного капитала – на **1 232,0** 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 | 4 135 | 2 903 | 91,9 | 90,6 | -1 232 | -29,8 |
| 2. Уставный капитал | 14 | 14 | 0,3 | 0,4 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 4 121 | 2 889 | 91,6 | 90,1 | -1 232 | -29,9 |

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 207,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 29,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

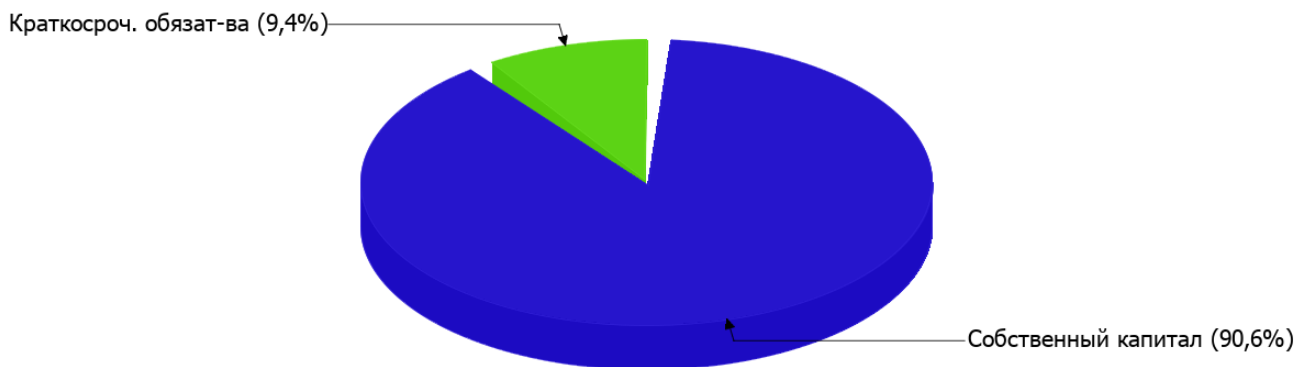
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| Коэффициент автономии | 0,92 | 0,91 | -0,01 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,89 | 0,91 | +0,02 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,92 | 0,91 | -0,01 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,69 | 1 | +0,31 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 1,51 | 1,38 | -0,13 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | - | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,91**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "АВИСТА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **91%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период несколько уменьшился.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за весь анализируемый период произошло слабое повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,89** до **0,91 (+0,02)**. на 31.12.2020 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился всего на **0,01**, до **0,91**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **91%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составило **1,38**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно уменьшился (на **0,13**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

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

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 | 8,89 | 10,6 | +1,71 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 3,67 | 3,64 | -0,03 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,3 | 1,64 | +0,34 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**10,6**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,71**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**3,64**). Это означает, что у ООО "АВИСТА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,64**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,34**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "АВИСТА" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **233** тыс. руб., что составило 0,7% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в сумме **384** тыс. руб.

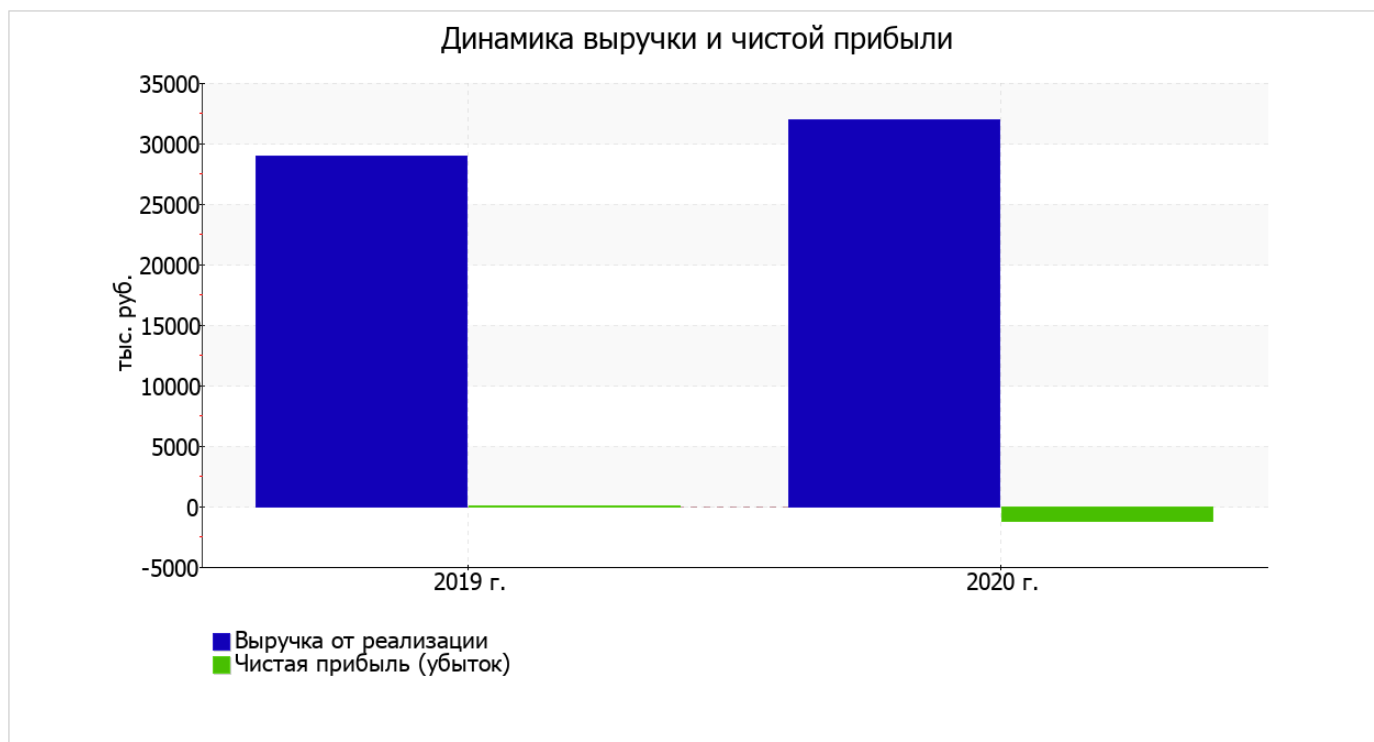
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **3 001** и **3 618** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+12,7%**) опережает изменение выручки (**+10,4%**)

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 999 тыс. руб., что на 972 тыс. руб. (в 37 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 428,8% от абсолютной величины убытка 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 | 28 944 | 31 945 | +3 001 | +10,4 | 30 445 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 28 560 | 32 178 | +3 618 | +12,7 | 30 369 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 384 | -233 | -617 | ↓ | 76 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -27 | -999 | -972 | ↓ | -513 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 357 | -1 232 | -1 589 | ↓ | -438 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -312 | - | +312 | ↑ | -156 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 45 | -1 232 | -1 277 | ↓ | -594 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 45 | -1 232 | -1 277 | ↓ | -594 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | -1 232 | x | x | x |

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



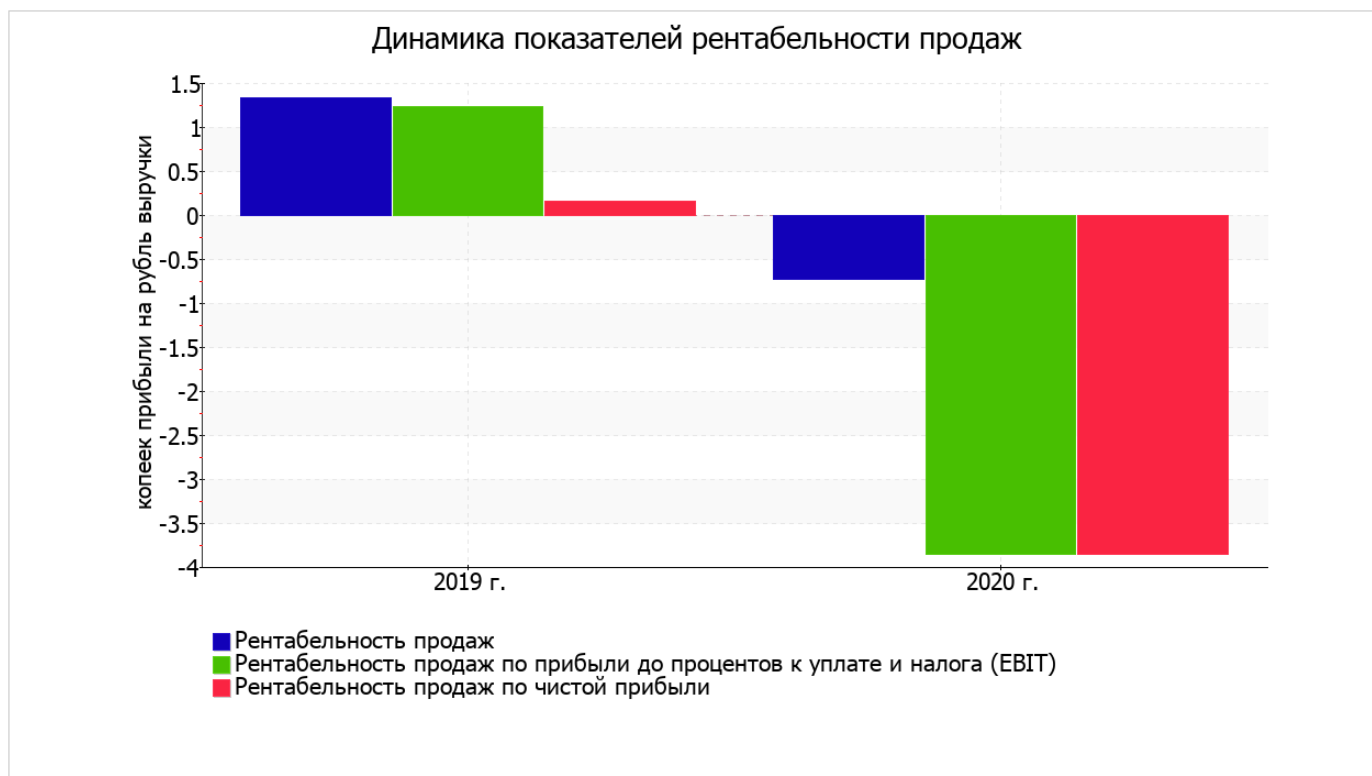
3.2. Анализ рентабельности

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

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "АВИСТА" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-0,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-2** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила **-3,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-3,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2020 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -34,9 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | -31,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -34,9 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "АВИСТА" обеспечил убыток в размере **0,349** руб.

за 2020 год рентабельность активов имеет критическое значение, равное **-31,9%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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 221 дн.) | 37 | 9,9 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.) | 23 | 16,1 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.) | 8 | 43,5 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 4 | 100 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 586 и менее дн.) | 44 | 8,3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 40 | 9,1 |

* 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 44 календарных дня. При этом требуется 23 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "АВИСТА" за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,91**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С критической стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- падение рентабельности продаж (**-2** процентных пункта от рентабельности **1,3%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2020 год получен убыток от продаж (**-233** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-617 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил **-1 232** тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-5,1** коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,91);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

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