

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "Опт-Сервис КМВ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2632070221

Код причины постановки на учет (КПП): 263201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

2. Анализ финансового положения ООО "Опт-Сервис КМВ"

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	4 692	3 366	0,7	0,5	-1 326	-28,3
в том числе: основные средства	4 692	3 366	0,7	0,5	-1 326	-28,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	676 534	679 648	99,3	99,5	+3 114	+0,5
в том числе: запасы	295 196	344 891	43,3	50,5	+49 695	+16,8
дебиторская задолженность	332 071	288 391	48,7	42,2	-43 680	-13,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 196	5 498	1,3	0,8	-3 698	-40,2
Пассив						
1. Собственный капитал	216 260	224 496	31,7	32,9	+8 236	+3,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	307 300	240 200	45,1	35,2	-67 100	-21,8
в том числе: заемные средства	307 300	240 200	45,1	35,2	-67 100	-21,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	157 666	218 318	23,1	32	+60 652	+38,5

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	3 283	4 586	0,5	0,7	+1 303	+39,7
Валюта баланса	681 226	683 014	100	100	+1 788	+0,3

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются большой долей (99,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период практически остались на том же уровне. Учитывая При фактической неизменности величины активов необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 3,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "запасы" на 49 695 тыс. руб. (или 98,4% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 59 349 тыс. руб. (86,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 236 тыс. руб. (12%)

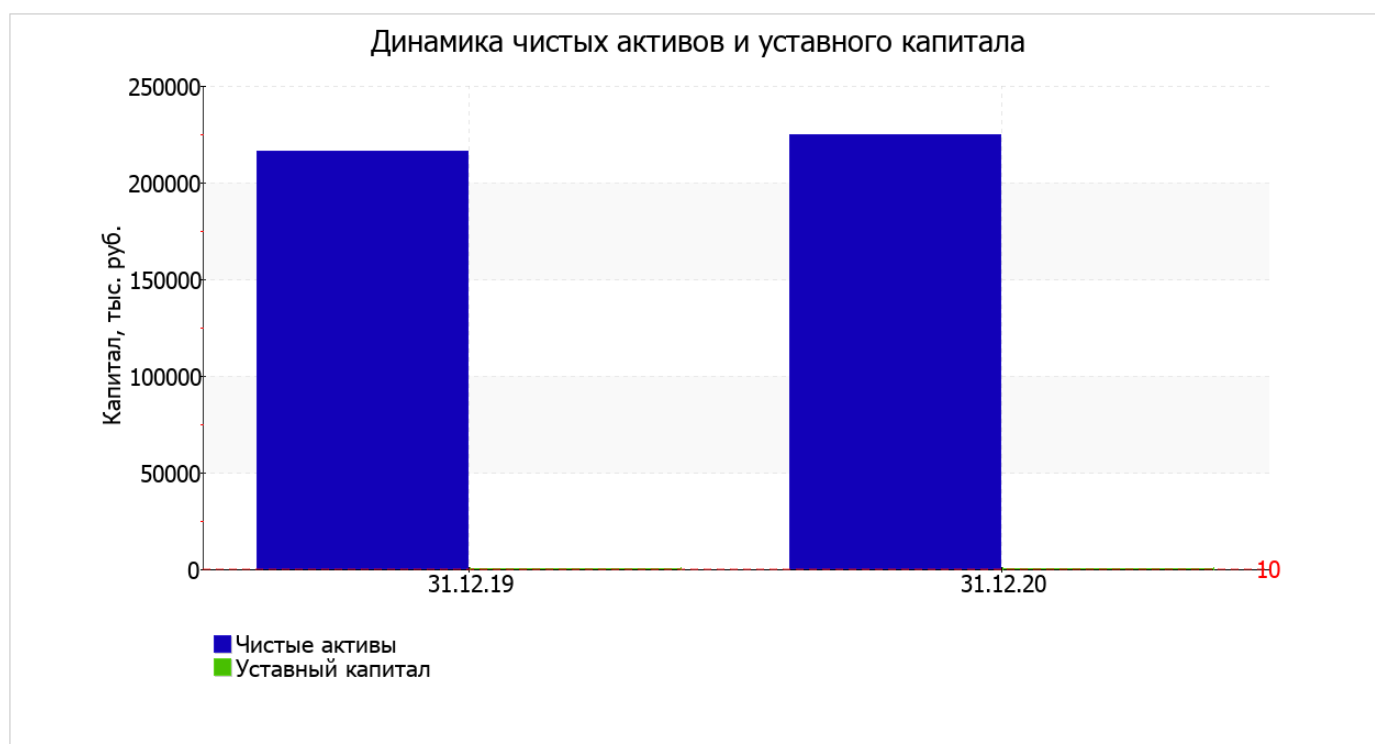
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-43 680 тыс. руб. и -67 100 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2020) собственный капитал организации составил 224 496,0 тыс. руб. наблюдался слабый рост собственного капитала (на 8 236,0 тыс. руб., или на 3,8%).

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	216 260	224 496	31,7	32,9	+8 236	+3,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	216 250	224 486	31,7	32,9	+8 236	+3,8

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 22 449,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 3,8% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

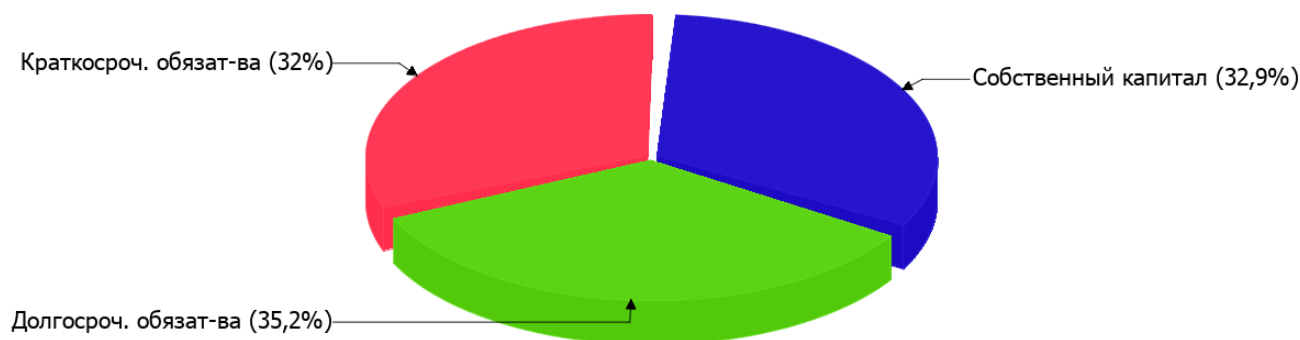
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,32	0,33	+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	0,31	0,33	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,68	-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	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,72	0,64	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,34	0,48	+0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,33**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**33%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос на **0,01**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,33**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период слабо вырос (на **0,02**). на 31.12.2020 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период отмечено заметное снижение коэффициента покрытия инвестиций до **0,68 (-0,09)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **68%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 составило **0,64**. за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,08**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "Опт-Сервис КМВ" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (47,6% и 52,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 13,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,29	3,11	-1,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,16	1,35	-0,81	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,03	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,11** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,18**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,35** 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.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,03**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Опт-Сервис КМВ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **13 229** тыс. руб., что равняется 0,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **9 652** тыс. руб., или на **42,2%**.

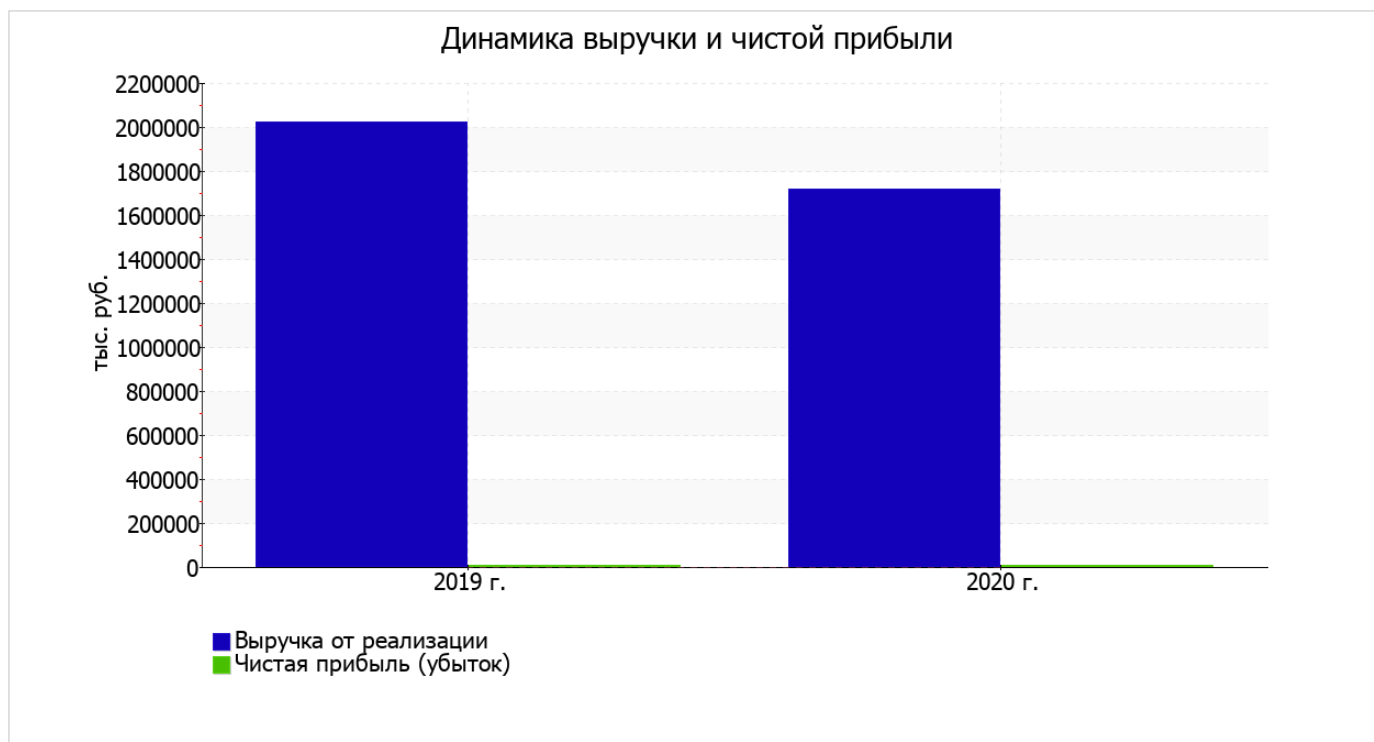
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **303 673** и **294 021** тыс. руб. соответственно).

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **2 815** тыс. руб., что на 10 676 тыс. руб. (79,1%) 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	2 020 037	1 716 364	-303 673	-15	1 868 201
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 997 156	1 703 135	-294 021	-14,7	1 850 146
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	22 881	13 229	-9 652	-42,2	18 055
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	22 876	20 825	-2 051	-9	21 851
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	45 757	34 054	-11 703	-25,6	39 906
6. Проценты к уплате	36 367	23 640	-12 727	-35	30 004
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 879	-2 084	-205	↓	-1 982
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 511	8 330	+819	+10,9	7 921
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 378	8 236	+858	+11,6	7 807
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 236	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



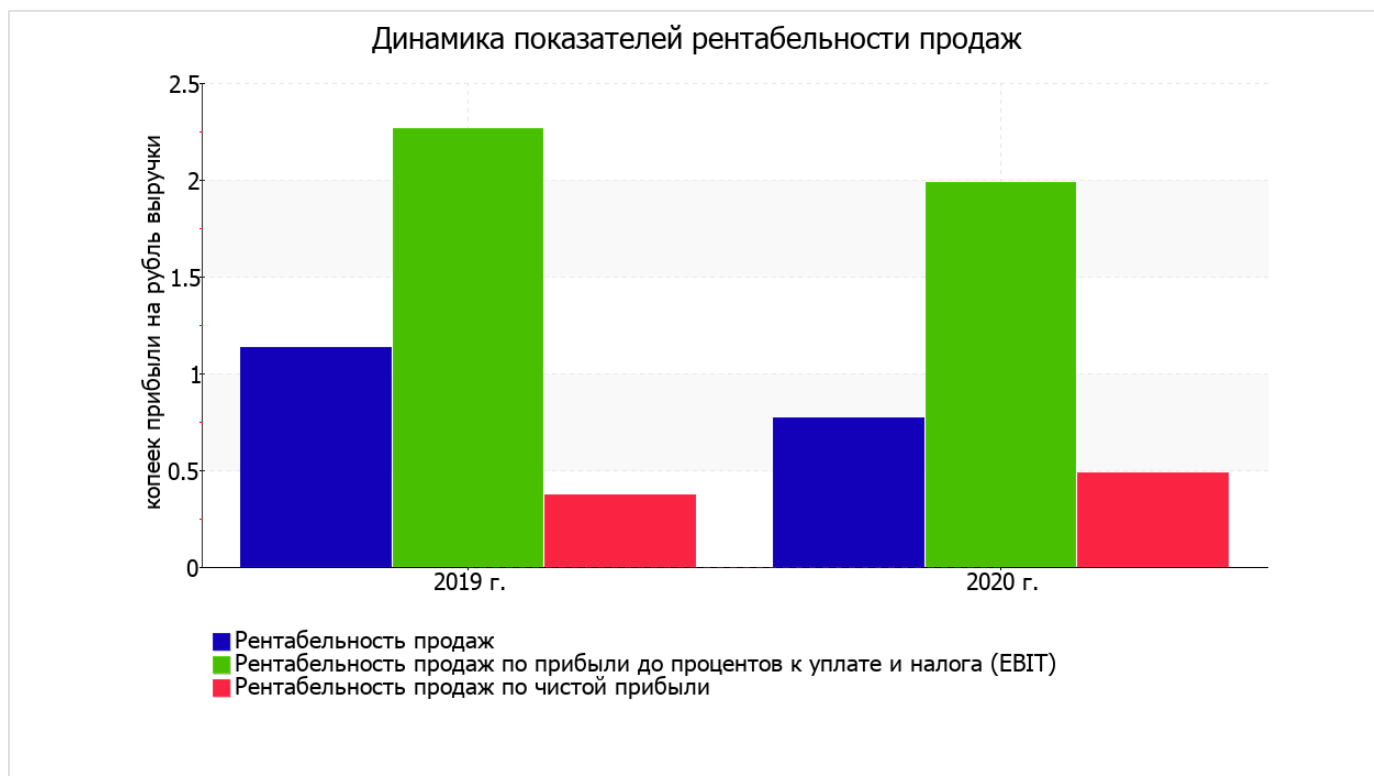
3.2. Анализ рентабельности

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.	1,1	0,8	-0,3	-32
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,3	2	-0,3	-12,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	0,4	0,5	+0,1	+30,5

[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 0,8% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-0,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2 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)	3,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,038 руб.

за последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (1,2%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 109 и менее дн.)	145	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	69	5,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	66	5,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	39	9,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	145	2,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	47	7,8

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 145 календарных дней. При этом требуется 69 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "Опт-Сервис КМВ".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "Опт-Сервис КМВ" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,33**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2020 год составила **8 330** тыс. руб. (+819 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **33%**);
- низкая рентабельность активов (**1,2%** за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (**-0,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **1,1%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-0,3** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 68% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (13 229 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 652 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "Опт-Сервис КМВ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.