

Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «ТД МЕГИ»

за 2021 год

1. Основные сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТД МЕГИ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТД МЕГИ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

место нахождения: 450024, г. Уфа, улица Глазовская, 1/1

почтовый адрес: 450024, г. Уфа, улица Глазовская, 1/1

телефон: (347) 246-03-26

Сведения о регистрации юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №39 по Республике Башкортостан г. Уфы 23 июля 2009г.

ОГРН:1090280022029

ИНН: 0272017924

КПП: 027201001

Уставной капитал ООО «ТД МЕГИ» (далее — Общество) — 10 000,00 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Увеличения Уставного капитала в 2020 году не было. Учредителем Общества является юридическое лицо ООО «МЕГИ» (ОГРН 1020203236085, ИНН/КПП 0278037123/027801001), доля 100%. Функции высшего органа управления Обществом осуществляется его участником.

Единоличным исполнительным органом является директор Общества.

12 января 2021 г. директор Общества Кутлузаманов Айдар Амирович освобожден от занимаемой должности. Единоличным исполнительным органом с 13.01.2021г. становится Илаш Дмитрий Александрович. (Решение №1 единственного учредителя от 13.01.2021г., трудовой договор №1 от 13.01.2021г.)

Филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых обществ ООО «ТД МЕГИ» не имеет.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 1 человек, средняя численность — 3 человека.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021г. не возникало. Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31 декабря 2020г., изменения в 2021 году не вносились

2. Информация о деятельности организации.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года на территории Российской Федерации и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной вид деятельности Общества - оптовая торговля. В 2021 году предприятие занималось только реализацией металлических дверных блоков, металлической мебели,

медицинской мебели на экспорт. Распределение выручки по операционным и географическим сегментам показано в таблице:

Распределение выручки (стр 2110 ОФР) по операционным сегментам:

Выручка	2021год		2020 год	
	сумма, тыс руб	% к общему объему	сумма, тыс руб	% к общему объему
оптовая реализация товаров	56272	100	42515	100
в т.ч. экспорт	56272	100	42515	100

Распределение выручки (стр 2110 ОФР) по географическим сегментам:

Выручка	2021год		2020 год	
	сумма, тыс руб	% к общему объему	сумма, тыс руб	% к общему объему
Украина	130	0,23	0	0,00
Азербайджан	8981	15,96	0	0,00
казахстан	38038	67,60	38653	90,92
Таджикистан	0	0,00	1843	4,34
Узбекистан	0	0,00	1235	2,90
Кыргызстан	7801	13,86	784	1,84
Турция	1322	2,35	0	0,00
Итого:	56272	100,00	42515	100,00

Выручка от реализации товаров для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям (метод начисления). В целях бухгалтерского учета доходы организации делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В целях налогового учета к доходам организации относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) и внереализационные доходы. Перечень доходов от обычных видов деятельности и доходов от реализации в целях бухгалтерского и налогового учета совпадает.

Состав прочих доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ как внереализационные и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Стр 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020 год
списание льготного кредита	363	0
курсовые разницы	24	0
Итого прочие расходы	387	0

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость товаров, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу стоимости единицы товара.

Расшифровка Отчета о финансовых результатах за 2021 г.:

Стр 2120 себестоимость продаж

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020год
себестоимость товара	52302	38395
Итого стр. 2120	52302	38395

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Стр 2210 коммерч расходы (тыс руб)

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020год
оплата труда	581	574
взносы на ФОТ	175	176
организация валютного контро	308	195
международная сертификация	239	0
арендная плата	276	276
невозмещенный НДС	62	63
программа	19	12
прочие	80	7
Итого стр. 2210	1740	1303

Стр 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020 год
списание льготного кредита	363	0
курсовые разницы	24	0
Итого прочие расходы	387	0

Стр 2350 Прочие расходы

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020 год
Услуги банка	40	27
списание дебит задолженности с истекшим сроком давности и по акту сверки	2	2489
Итого прочие расходы	42	2516

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Условный расход(доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации.

составляющие налога на прибыль 2021г:

наименование показателей	руб	ставка налога	сумма	составляющая налога на прибыль
бухгалтерская прибыль по ОСНО	2575,4	20,00%	515,1	условный расход(доход) по налогу на прибыль
постоянные разницы	2,3	20,00%	0,5	постоянное налоговое обязательство
постоянные разницы	362,7	20,00%	72,5	постоянный налоговый актив
временные разницы	322,0	20,00%	64,4	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)
налоговая база налоговой декларации	1893,0	20,00%	378,6	текущий налог на прибыль

Постоянные налоговые активы в 2021 году возникли вследствие разного бухгалтерского и налогового учета расходов, связанных со списанием задолженности дебиторов по истечению срока давности за счет резерва (в налоговом учете такой резерв не создавался).

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах.

Стр 2400 Чистая прибыль Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020 год
Чистая прибыль	2132	362

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Остаток на валютном счете отсутствует. Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату, нет. В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Комментарий к отчету о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств

Стр 4129 Прочие платежи

Наименование показателя	сумма, тыс руб	
	За 2021год	За 2020 год
услуги банка	41	27
налоги во ВБФ	174	183
Итого Стр 4129	215	210

Наличие и движение запасов представлено в таблице:

Наличие и движение запасов, тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	за 20 21 г. ¹	0	()	52302	(52302)		x		0	()
	за 20 20 г. ²	0	()	38395	(38395)		x		0	()
В т.ч. товары	за 20 21 г. ¹	0	()	52302	(52302)				0	()
	за 20 20 г. ²	0	()	38395	(38395)				0	()

Дебиторская задолженность Общества показана в балансе за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2021 года отображен в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	выбыло	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г. ¹	3911	(0)	2994	(3911)	(2490)			2994	(0)
	за 20 20 г. ²	5193	(622)	3911	(2081)	()			3911	(0)
в том числе: покупатели и заказчики	за 20 21 г. ¹	3192	(0)	2710	(3192)	()			2710	(0)
	за 20 20 г. ²	4313	(622)	3192	(1201)	(2410)			3192	(0)
прочие дебиторы	за 20 21 г. ¹	719	()	284	(719)	()			284	()
	за 20 20 г. ²	880	()	719	(880)	()			719	()
Итого	за 20 21 г. ¹	3911	(0)	2994	(3911)	(2490)	x		2994	(0)
	за 20 20 г. ²	5193	(622)	3911	(2081)	()	x		3911	(0)

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создавался по сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации. В соответствии с Учетной политикой резерв создается при задолженности более 1 тыс. рублей при сроке возникновения более 12 месяцев — 10% от суммы долга, более 24 месяцев — 20% от суммы долга.

По итогам инвентаризации 31.12.2021г. задолженностей, признанных сомнительными по контрагентам не выявлено. В соответствии с Учетной политикой в целях налогового учета резерв по сомнительным долгам не создается.

Состав кредиторской задолженности Общества на 31.12.2021 года (строка 1520 Бухгалтерского баланса) отображен в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности								
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 <u>21</u> г. ¹	2869	4952		(3700)	()		4121
	за 20 <u>20</u> г. ²	4701	44401		(46233)	()		2869
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	2869	1678		(2869)	()		1678
	за 20 <u>20</u> г. ²	2814	43213		(43158)	()		2869
<i>задолженность перед персоналом</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	0	581		(581)	()		0
	за 20 <u>20</u> г. ²	35	812		(847)	()		0
<i>задолженность перед Гос. Внеб. Фондами</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	0	174		(174)	()		0
	за 20 <u>20</u> г. ²	13	172		(185)	()		0
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	0	76		(76)	()		0
	за 20 <u>20</u> г. ²	94	204		(298)	()		0
<i>авансы покупателей</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	0	2443		(0)	()		2443
	за 20 <u>20</u> г. ²	1745	0		(1745)	()		0
<i>прочие кредиторы</i>	за 20 <u>21</u> г. ¹	0	0		(0)	()		0
	за 20 <u>20</u> г. ²	0	0		(0)	()		0
Итого	за 20 <u>21</u> г. ¹	2869	4952		(3700)	()	x	4121
	за 20 <u>20</u> г. ²	4701	44401		(46233)	()	x	2869

Краткосрочная задолженность кредиторам будет погашена в соответствии с установленными сроками.

При вывозе товара на экспорт Общество применяло нулевую ставку НДС. После подтверждения факта экспорта и предоставления соответствующего пакета документов в МРИ ФНС, ООО «ТД МЕГИ» использовало свое право возврата из бюджета НДС, уплаченного поставщикам. В 2021 году НДС из бюджета Обществу был возвращен в размере 8 651 тыс. руб.

Основных средств, инвестиций в капитальные вложения у Общества в 2021 году не было. Предприятие арендует офисное и складское помещения по адресу г. Уфа, ул. Глазовская, 1/1. Арендодатель — собственник помещений ООО «МЕГИ» (100% учредитель).

В 2021 году финансовые вложения Обществом не осуществлялись.

Резерв на оплату отпусков в 2021 году создавался в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма отчислений в резерв, начисленная в течение отчетного периода — 54 тыс. рублей. В течение года резерв использовался для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование, в размере 61 тыс. рублей. В результате инвентаризации на конец года было произведено доначисление резерва отпусков в размере 8 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Увеличено по результатам инвентаризации	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	17	54	(61)	8	18
в том числе:			()		
По оплате отпусков	17	54	(61)	8	18
(вид оценочного обязательства)			()		
и т.д.					

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

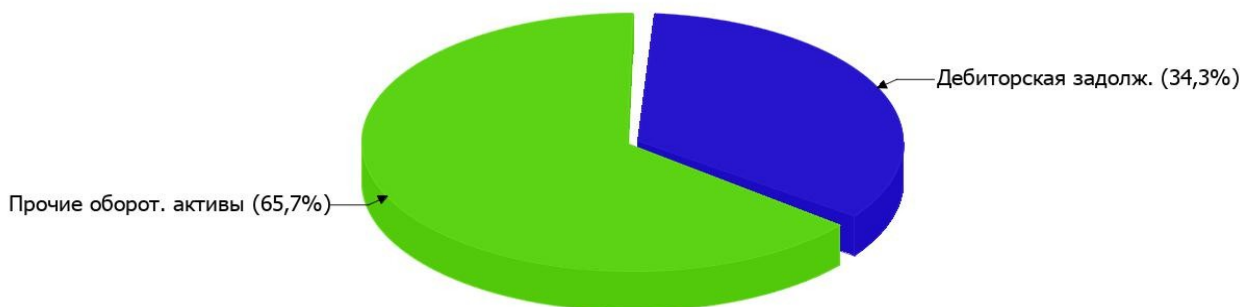
3. Анализ финансового положения ООО "ТД МЕГИ"

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 3 022 тыс. руб. (на 53%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 87%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



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

- прочие оборотные активы – 3 079 тыс. руб. (76,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 924 тыс. руб. (23,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 132 тыс. руб. (63%)
- кредиторская задолженность – 1 252 тыс. руб. (37%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-917 тыс. руб. и - 363 тыс. руб. соответственно).

казатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	64	—	1,1	—	-64	-100
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	5 636	8 722	98,9	100	+3 086	+54,8
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	3 911	2 994	68,6	34,3	-917	-23,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	125	1 049	2,2	12	+924	+8,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	2 451	4 583	43	52,5	+2 132	+87
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 249	4 139	57	47,5	+890	+27,4
в том числе: заемные средства	363	—	6,4	—	-363	-100
Валюта баланса	5 700	8 722	100	100	+3 022	+53

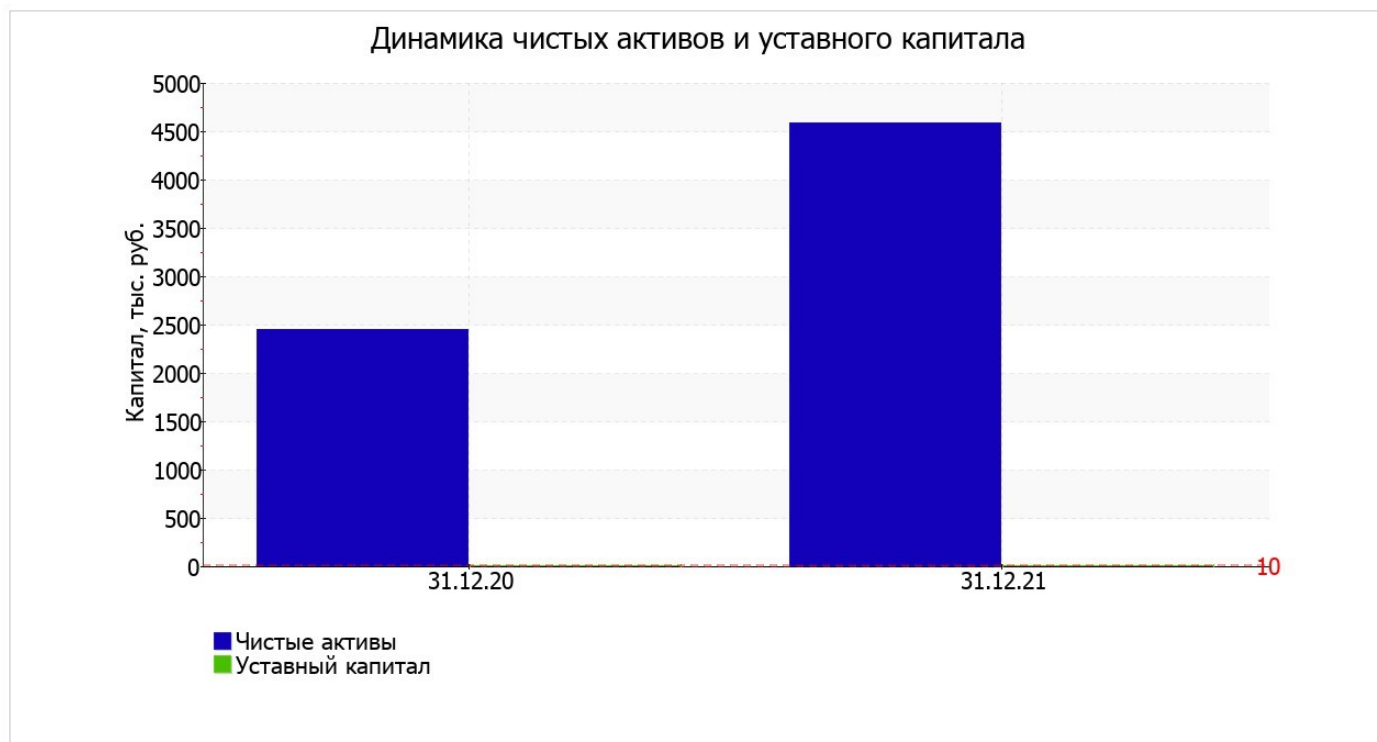
Собственный капитал организации за весь рассматриваемый период очень сильно увеличился на **2 132,0** тыс. руб., или на **87%** и составил **4 583,0** тыс. руб.

3.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	2 451	4 583	43	52,5	+2 132	+87
2. Уставный капитал	10	10	0,2	0,1	—	—

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 441	4 573	42,8	52,4	+2 132	+87,3
---	-------	-------	------	------	--------	-------

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. namного (в **458,3** 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на **87%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

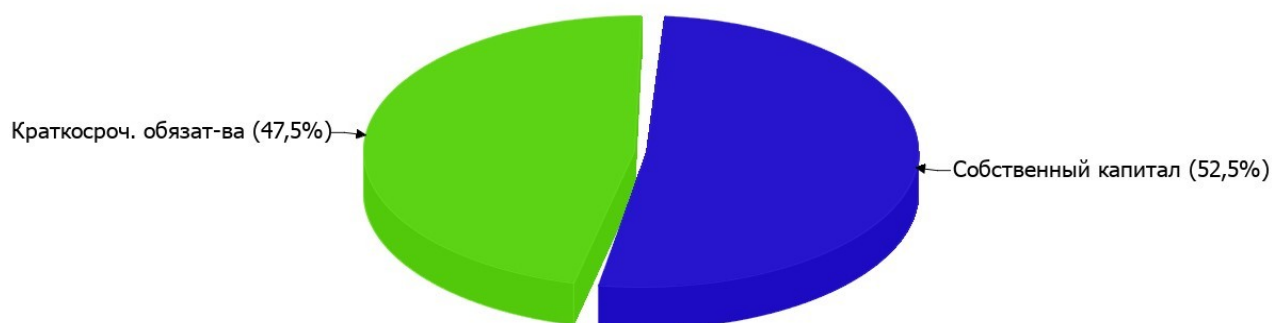
Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,43	0,53	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,42	0,53	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,53	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	1	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

Коэффициент обеспеченности запасов	4,7	8,47	+3,77	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,53**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **53%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода вырос на **0,1**. Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,53**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период увеличился на **0,11**. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

За весь рассматриваемый период наблюдался существенный рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,43 до 0,53 (+0,1). Значение коэффициента на 31.12.2021 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 53%).

В течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос на 3,77 и составил 8,47. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

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

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,73	2,11	+0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для

				данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,24	0,98	-0,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,25	+0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,11 при нормативном значении 1,8). За весь период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,38.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,98 при норме 1. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,25). За весь период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,21.

3.4. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ТД МЕГИ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 230 тыс. руб., что составило 4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 587 тыс. руб., или на 20,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 13 757 и 14 344 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+36,1%) опережает изменение выручки (+32,4%)

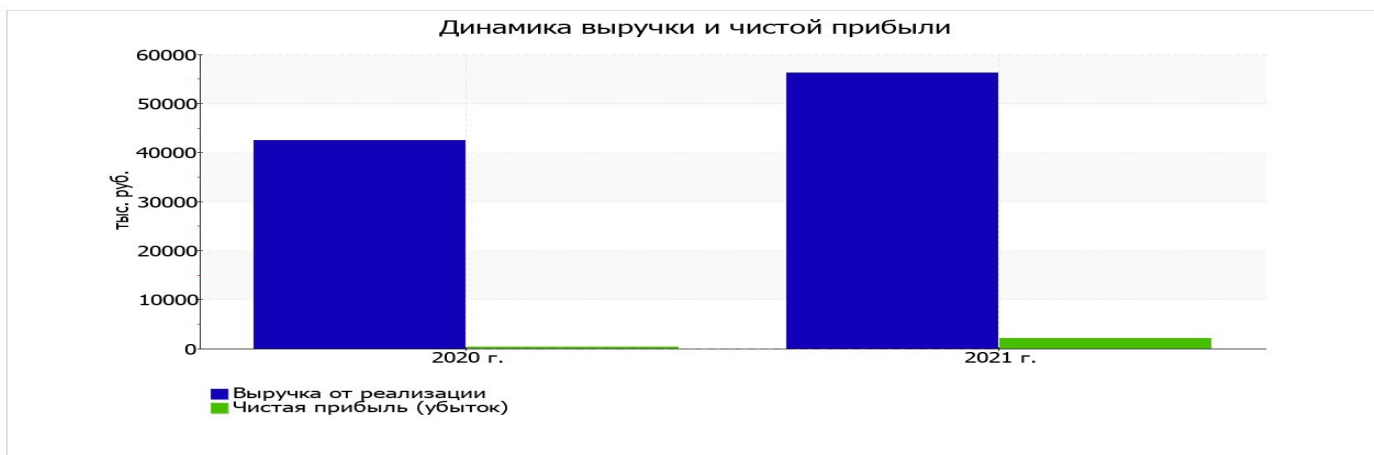
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому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

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 345 тыс. руб., что на 2 861 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 15,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, Тys. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	42 515	56 272	+13 757	+32,4	49 394
2. Расходы по обычным видам деятельности	39 698	54 042	+14 344	+36,1	46 870
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 817	2 230	-587	-20,8	2 524
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к	-2 516	345	+2 861	↑	-1 086

уплате					
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	301	2 575	+2 274	+8,6 раза	1 438
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	61	-443	-504	↓	-191
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	362	2 132	+1 770	+5,9 раза	1 247
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	362	2 132	+1 770	+5,9 раза	1 247
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 132	x	x	x

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



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	6,6	4	-2,6	-40,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	4,6	+3,9	+6,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,9	3,8	+2,9	+4,4 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТД МЕГИ".

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 4% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-2,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2021 год составила 4,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ТД МЕГИ" содержалось 4,6 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	60,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	29,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	73,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,606 руб. чистой прибыли. значение рентабельности активов за 2021 год (29,6%) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	47	7,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	4	103
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	22	16,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	23	16,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	47	7,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	23	16

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 47 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 4 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ТД МЕГИ". Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,53); чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,53; полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности; полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности; отличная рентабельность активов (29,6% за 2021 год); опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; чистая прибыль за 2021 год составила 2 132 тыс. руб. (+1 770 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+3,9 коп. к 0,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-2,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 6,6%); коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим результаты деятельности ООО "ТД МЕГИ" показателем является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (2 230 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-587 тыс. руб.).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ТД МЕГИ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

В связи с нестабильностью в международной экономике осуществить прогноз развития нашего предприятия на 2021 год не предоставляется возможным.



Илаш Д.А.

Старцева Е.В.