

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РИНАЙ-ТРАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0278905845

Код причины постановки на учет (КПП): 027801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 49.39).

2. Анализ финансового положения

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Оборотные	38	33	100	100	-5	-13,2
Пассив						
Собственный капитал	-60	1	-157,9	3	+61	↑
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	98	32	257,9	97	-66	-67,3
Валюта баланса	38	33	100	100	-5	-13,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на 5 тыс. руб. (на 13,2%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 101,7%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 5 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-98 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

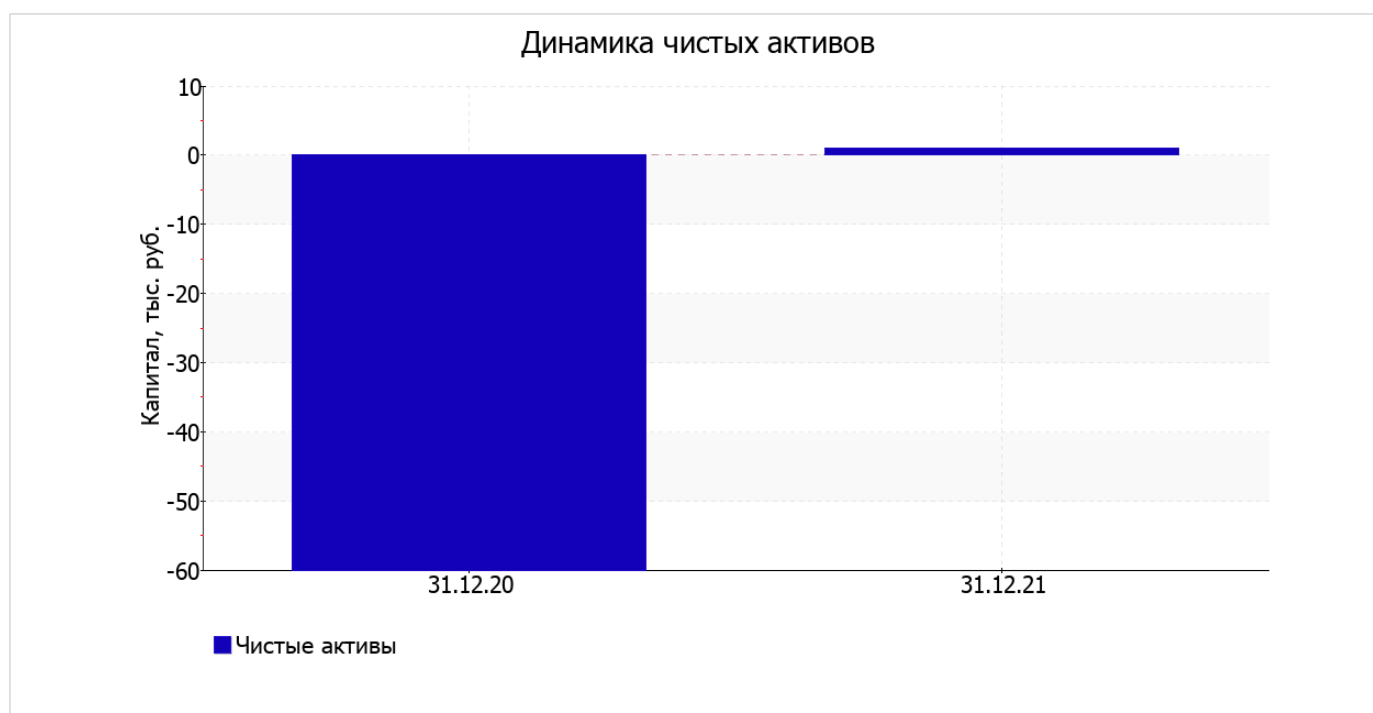
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+61 тыс. руб.).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода резко вырос – с -60 тыс. руб. до 1 тыс. руб. (на 61 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-60	1	-157,9	3	+61	↑

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов за 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

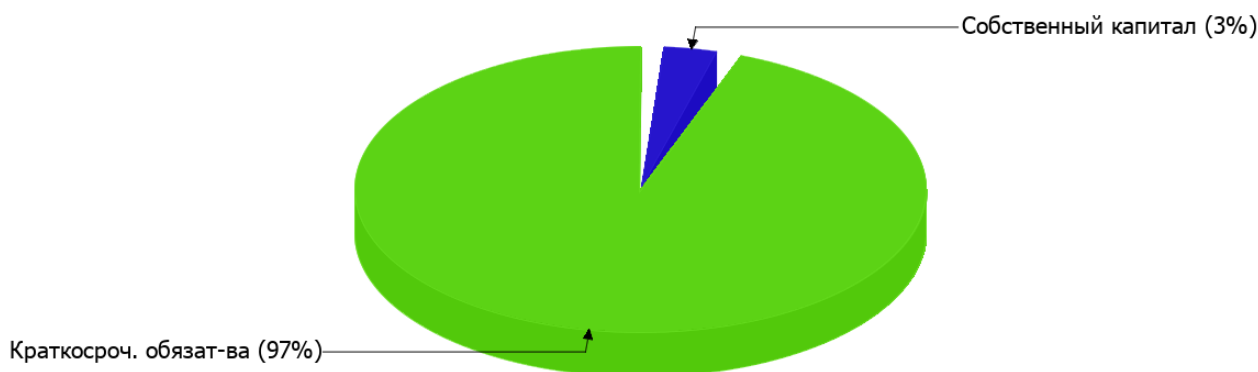
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-1,58	0,03	+1,61	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,58	0,03	+1,61	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-1,58	0,03	+1,61	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	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 31.12.2021 составил **0,03**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**3%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период отмечено стремительное, на **1,61**, повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно увеличился на **1,61** и составил **0,03**. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

за последний год отмечено очень сильное – с **-1,58** до **0,03** (т. е. на **1,61**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **3%**).

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
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,39	1,03	+0,64	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0	-0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,03**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на **0,64**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "РИНАЙ-ТРАНС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

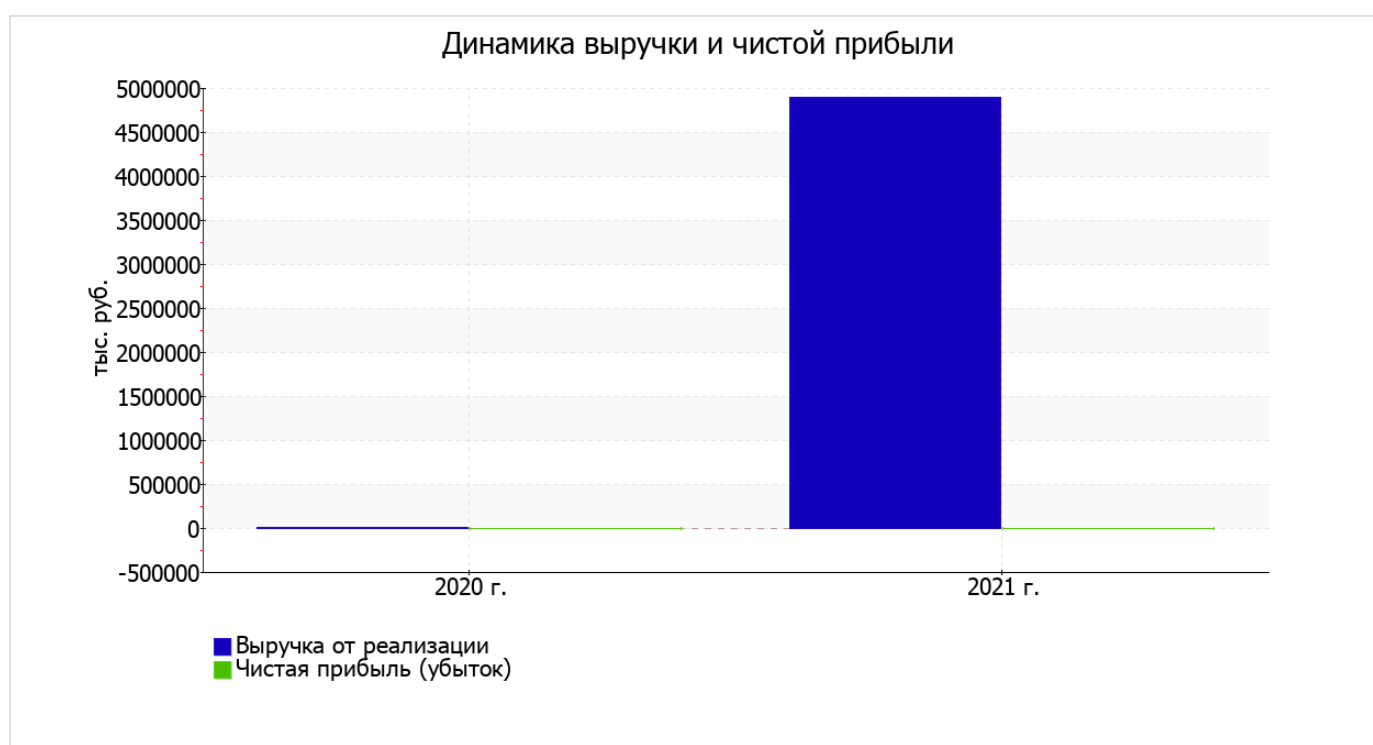
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **41 116** тыс. руб., что составляет 0,8% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме **205** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **4 890 325** и **4 849 004** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+414 083,4%**) опережает изменение расходов (**+349 856,0%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 181	4 891 506	+4 890 325	+4 141,8 раза	2 446 344
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 386	4 850 390	+4 849 004	+3 499,6 раза	2 425 888
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-205	41 116	+41 321	↑	20 456
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-	-	-	-

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-205	41 116	+41 321	↑	20 456
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	12	48 915	+48 903	+4 076,3 раза	24 464
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-217	-7 799	-7 582	↓	-4 008

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



3.2. Анализ рентабельности

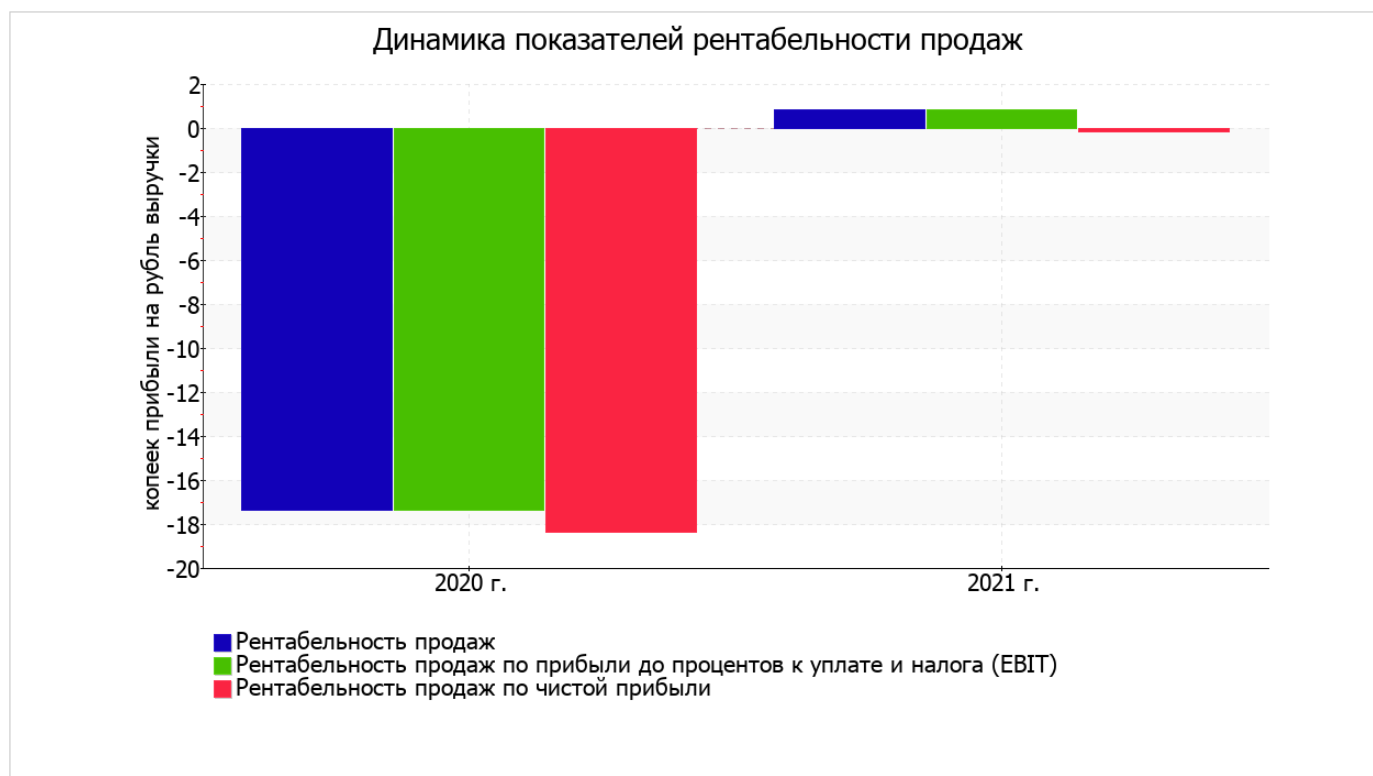
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	-17,4	0,8	+18,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-17,4	0,8	+18,2	↑

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-18,4	-0,2	+18,2	↑

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и прибыль до вычета процентных расходов и расходов по налогу на прибыль (ЕВИТ), что и обусловило положительно значение первых двух показателей рентабельности, приведенных в таблице. Но дополнительные расходы в виде процентов и налога на прибыль привели к отрицательному значению рентабельности, рассчитанной по чистой прибыли.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0,8% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётому, (+18,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 0,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,8 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-21 969,0	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 1 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -60 тыс. руб. на 31.12.2020), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-21 969,0%**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	<1	137 788,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	<1	99 826,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	<1	137 788,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

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

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО "РИНАЙ-ТРАНС" за последний год.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "РИНАЙ-ТРАНС" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика рентабельности продаж (+18,2 процентных пункта от рентабельности -17,4% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "РИНАЙ-ТРАНС" уменьшились на 5 тыс. руб. (на 13,2%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (41 116 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+41 321 тыс. руб.);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "РИНАЙ-ТРАНС" (+18,2 коп. к -17,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (3%);
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,03);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3% (нормальное значение: не менее 75%);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил -7 799 тыс. руб.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО "РИНАЙ-ТРАНС" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.