

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7512006142

Код причины постановки на учет (КПП): 751201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

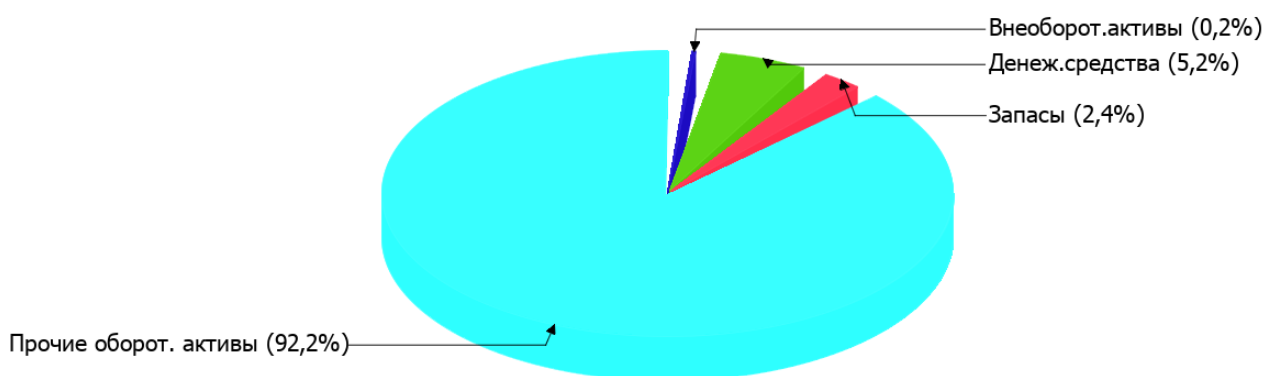
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	10	10	0,2	0,2	-	-
Оборотные	6 140	4 760	99,8	99,8	-1 380	-22,5
Пассив						
Собственный капитал	10	10	0,2	0,2	-	-
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	6 140	4 760	99,8	99,8	-1 380	-22,5
Валюта баланса	6 150	4 770	100	100	-1 380	-22,4

* Без доходов будущих периодов, 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 **1 380** тыс. руб. (на **22,4%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – **1 166** тыс. руб. (**84,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **119** тыс. руб. (**8,6%**)
- запасы – **95** тыс. руб. (**6,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-1 380** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

изменений собственного капитала за весь рассматриваемый период не отмечено, значение осталось на уровне **10** 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	10	10	0,2	0,2	-	-

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

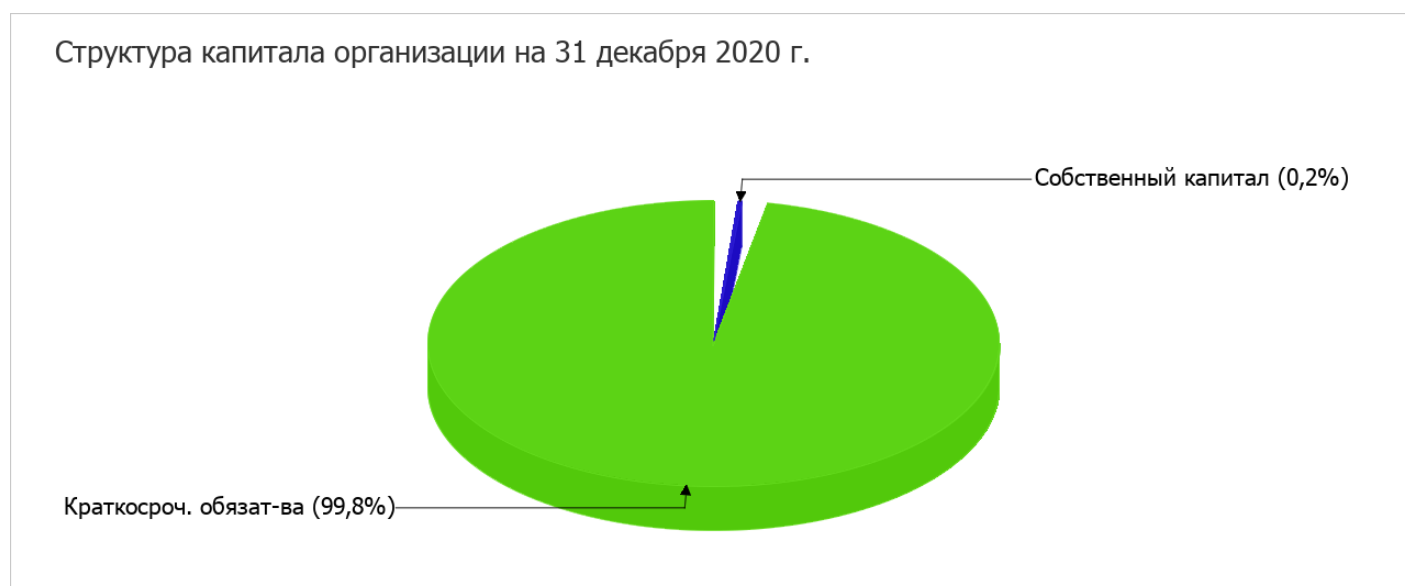
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	<0,01	<0,01	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0	0	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	<0,01	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0	0	–	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 <0,01. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (<1% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период произошел несущественный рост коэффициента автономии.

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



на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся нулю. за год значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не изменилось. на 31.12.2020 значение коэффициента соответствует норме.

за весь анализируемый период отмечен незначительный рост коэффициента покрытия инвестиций – до **менее 0,01** (увеличение менее чем на **0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **<1%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся нулю. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период не изменился. на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1	1	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,05	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1** против нормативного значения 1,7). При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,05**. С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

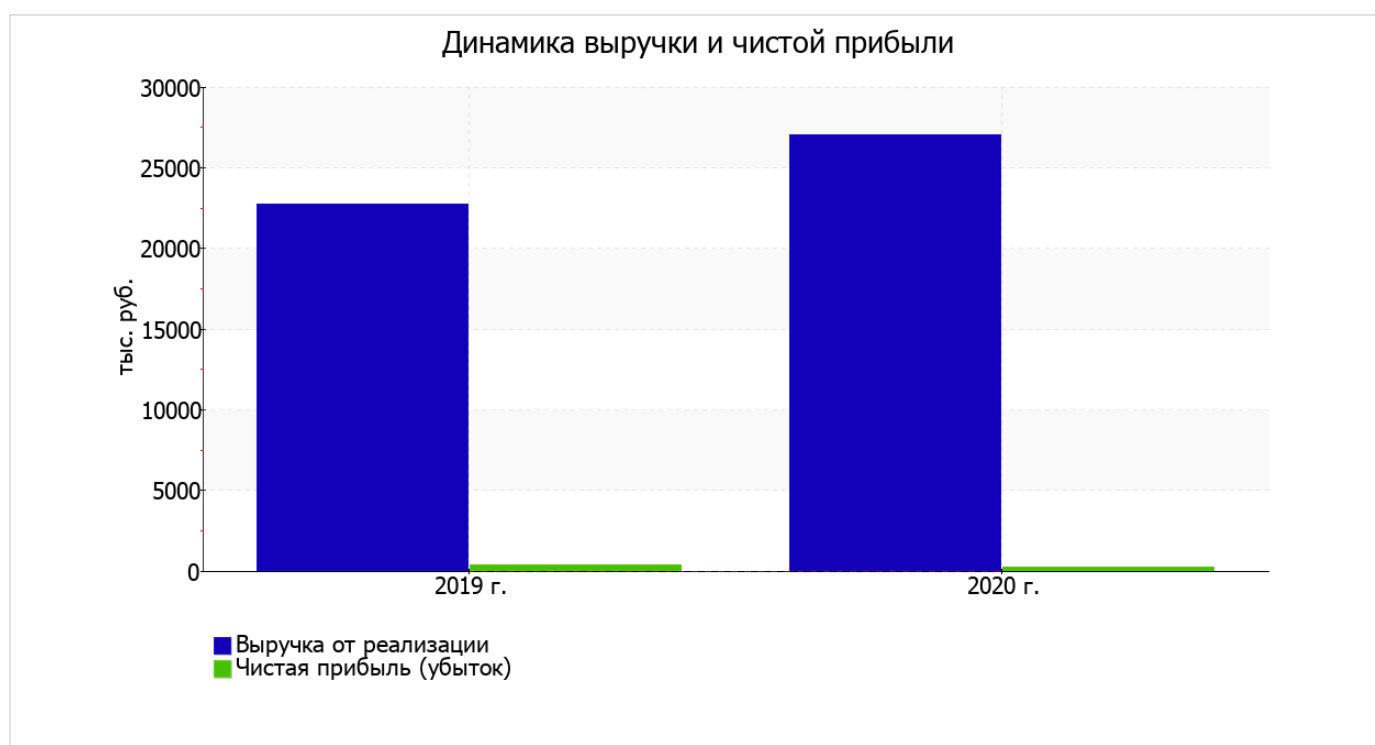
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **250** тыс. руб., что равняется 0,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **119** тыс. руб., или на **32,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **4 287** и **4 406** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+19,7%**) опережает изменение выручки (**+18,9%**)

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	22 716	27 003	+4 287	+18,9	24 860
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 347	26 753	+4 406	+19,7	24 550
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	369	250	-119	-32,2	310

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)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-	-	-	-
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	369	250	-119	-32,2	310
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	369	250	-119	-32,2	310

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

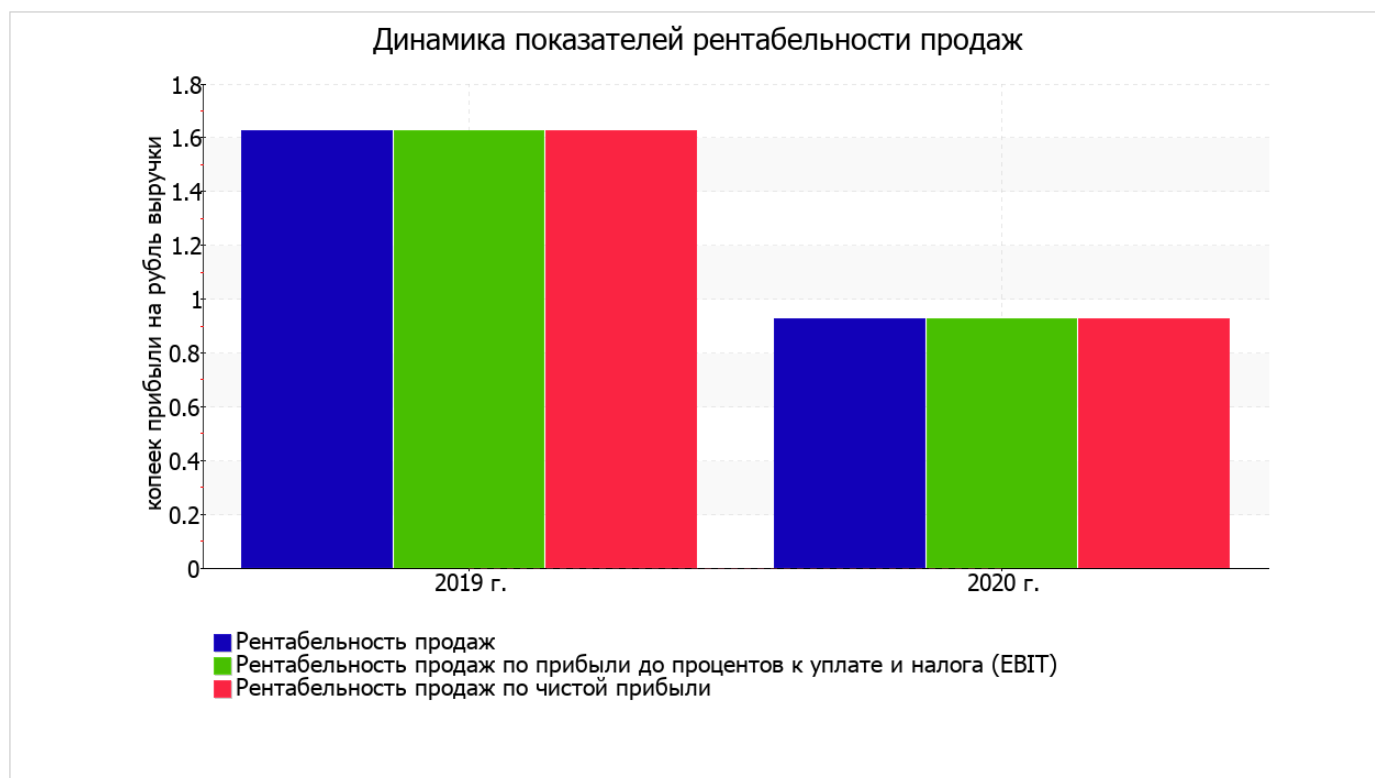
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,6	0,9	-0,7	-43
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,6	0,9	-0,7	-43

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 1%.	1,6	0,9	-0,7	-43

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 0,9%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 0,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,9 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)	2 493,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	4,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2 493,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **24,932** руб.

значение рентабельности активов за последний год, равное **4,6%**, можно характеризовать как положительное.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	<1	2 692,9

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 74 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар" за год

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только <1%);
- на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0, характеризуется как неудовлетворительное;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 1,6%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар" уменьшились на 1 380 тыс. руб. (на 22,4%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие результаты деятельности организации:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (4,6% за период 01.01–31.12.2020);
- за последний год получена прибыль от продаж (250 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-119 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 250 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет <1% (нормальное значение: 75% и более));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – чистые активы превышают уставный капитал.

Согласно полученным показателям финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью Ресурсоснабжающая организация "Амазар" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.