

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО"ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ"ЛАЗУРЕВЫЙ БЕРЕГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2304043754

Код причины постановки на учет (КПП): 230401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность санаторно-курортных организаций (ОКВЭД 86.90.4).

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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	199	199	100	100	–	–
Пассив						
Собственный капитал	199	199	100	100	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	199	199	100	100	–	–

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2019 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период практически остались на том же уровне.

изменений собственного капитала за последний год не отмечено, значение осталось на уровне 199 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	199	199	100	100	-	-
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	199	199	100	100	-	-

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
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент автономии	1	1	-	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	-	-	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2019 составил 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ" ЛАЗУРЕВЫЙ БЕРЕГ к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии не изменился.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2019 составил 1. за последний год значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не изменилось. на 31 декабря 2019 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

за весь анализируемый период изменений коэффициента покрытия инвестиций не отмечено, значение осталось на уровне 1. Значение коэффициента на 31 декабря 2019 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (–) соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (– при норме 0,2). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2019)) и результаты деятельности ООО "ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ" ЛАЗУРЕВЫЙ БЕРЕГ" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (1) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ" ЛАЗУРЕВЫЙ БЕРЕГ";
- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю. (0 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (1).

Негативно результаты деятельности ООО "ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ" ЛАЗУРЕВЫЙ БЕРЕГ" характеризует следующий показатель – недостаточная рентабельность активов (0% за последний год).

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