

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о
финансовых результатах**

2. Основные средства

[illegible]

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2020 г.	26860	21275	-	-	48135
	5250	За 2019 г.	3657	23203	-	-	26860
в том числе:	5241	За 2020 г.	26860	21275	-	-	48135
	5251	За 2019 г.	3657	23203	-	-	26860

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2909	2909	2909
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель Поняева Есения Фаритовна
(подпись) (расшифровка подписи)



02 Марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Десятка трейд"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	55676	35288	13108
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	59	59	59
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	6650	7976	9874
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	17571	23991	102726
Финансовые вложения краткосрочные	1240	76500	72700	18200
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1222	2291	2374
Прочие оборотные активы	1260	17	91	37
ИТОГО активы	-	157695	142396	146378
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	8800	-	-
Кредиторская задолженность	1520	8587	2521	4456
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	466	459	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	17853	2980	4456
Стоимость чистых активов	-	139842	139416	141922

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

РУКОВОДИТЕЛЬ

02 марта 2021 года

Поняева Есения Фаритовна



Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603132266

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

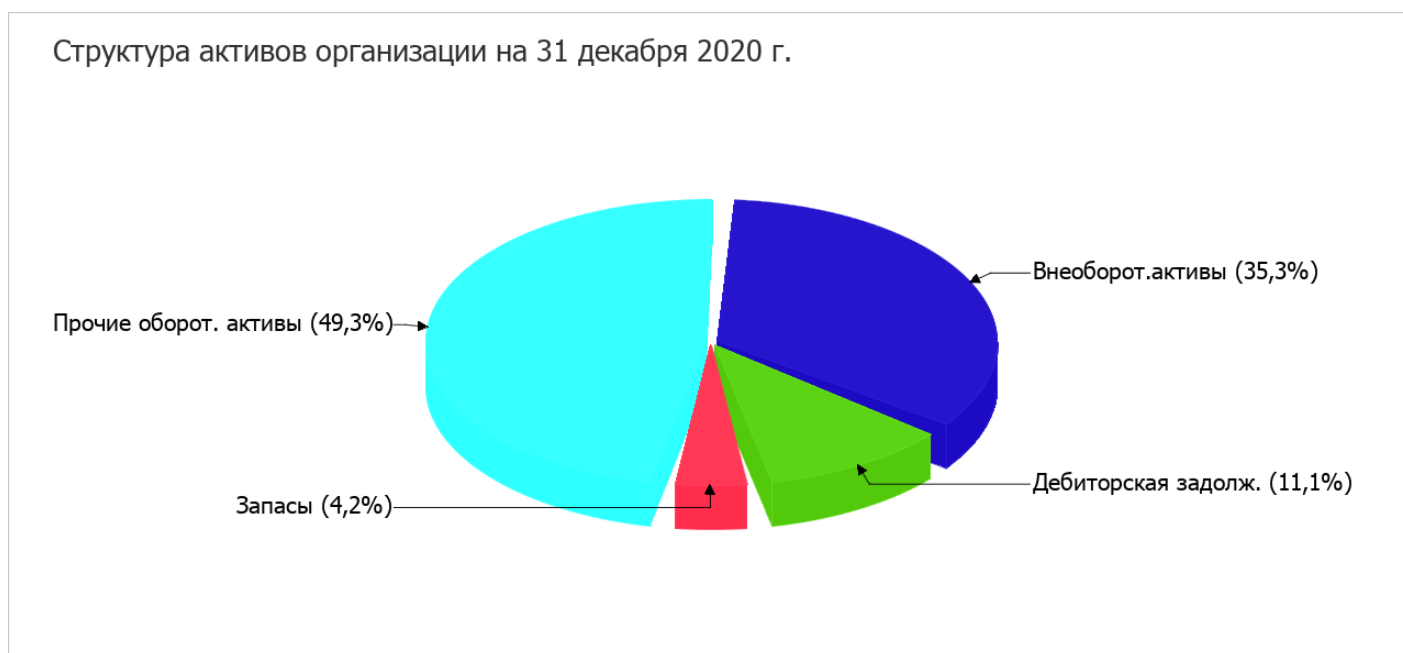
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	35 347	55 735	24,8	35,3	+20 388	+57,7
в том числе: основные средства	35 288	55 676	24,8	35,3	+20 388	+57,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	107 049	101 960	75,2	64,7	-5 089	-4,8
в том числе: запасы	7 976	6 650	5,6	4,2	-1 326	-16,6
дебиторская задолженность	23 991	17 571	16,8	11,1	-6 420	-26,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	74 991	77 722	52,7	49,3	+2 731	+3,6
Пассив						
1. Собственный капитал	139 416	139 842	97,9	88,7	+426	+0,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 980	17 853	2,1	11,3	+14 873	+6 раз

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	–	8 800	–	5,6	+8 800	–
Валюта баланса	142 396	157 695	100	100	+15 299	+10,7

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за год увеличились на 15 299 тыс. руб. (на 10,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – 20 388 тыс. руб. (84,3%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 3 800 тыс. руб. (15,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 8 800 тыс. руб. (57,5%)
- кредиторская задолженность – 6 066 тыс. руб. (39,6%)

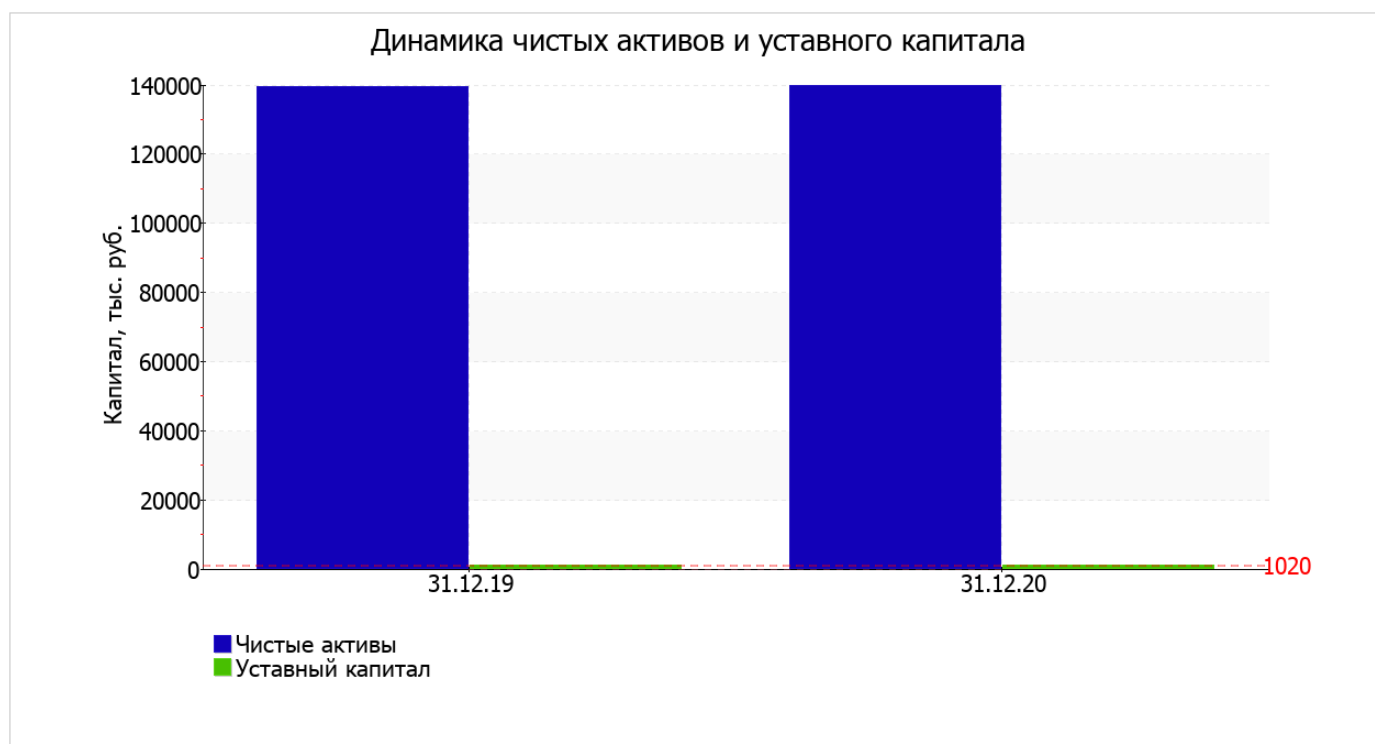
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (- 6 420 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2020 равнялся 139 842,0 тыс. руб. за последний год имел место незначительный рост собственного капитала.

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	139 416	139 842	97,9	88,7	+426	+0,3
2. Уставный капитал	1 020	1 020	0,7	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	138 396	138 822	97,2	88	+426	+0,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 namного (в 137,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

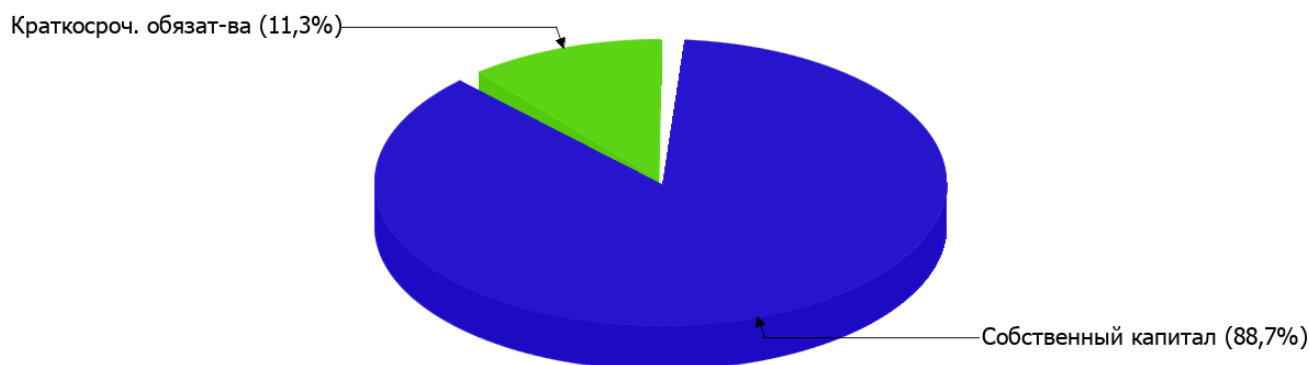
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,98	0,89	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,82	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,89	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,75	0,6	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	13,05	12,65	-0,4	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 последний день анализируемого периода составил **0,89**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**89%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год наблюдалось заметное снижение коэффициента автономии на **0,09**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо снизился, уменьшившись до **0,82 (-0,15)**. коэффициент на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись на **0,09**: до **0,89**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **12,65**, что несильно (на **0,4**) отличается от коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода в меньшую сторону. на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	35,92	5,71	-30,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	33,22	5,34	-27,88	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	25,16	4,35	-20,81	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**5,71** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-30,21**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **5,34** при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**4,35**). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-20,81**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **2 206** тыс. руб., что составило 4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **3 704** тыс. руб., или на **62,7%**.

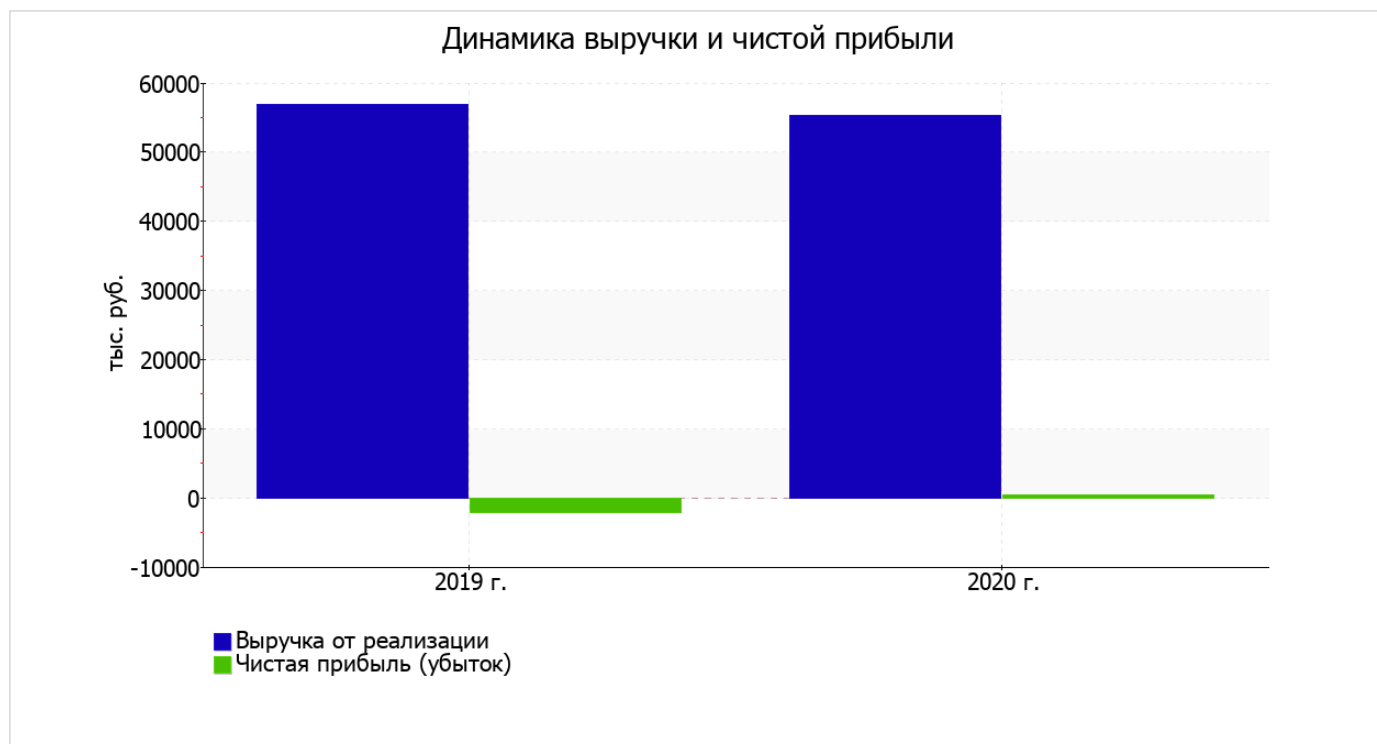
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 609** и **5 313** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-8,5%**) опережает изменение выручки (**-2,8%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 3 232 тыс. руб., что на 1 259 тыс. руб. (28%) меньше, чем прибыль 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	56 887	55 278	-1 609	-2,8	56 083
2. Расходы по обычным видам деятельности	62 797	57 484	-5 313	-8,5	60 141
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 910	-2 206	+3 704	↑	-4 058
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 491	3 232	-1 259	-28	3 862
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 419	1 026	+2 445	↑	-197
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-644	-600	+44	↑	-622
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 063	426	+2 489	↑	-819
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 506	426	+2 932	↑	-1 040
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	426	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

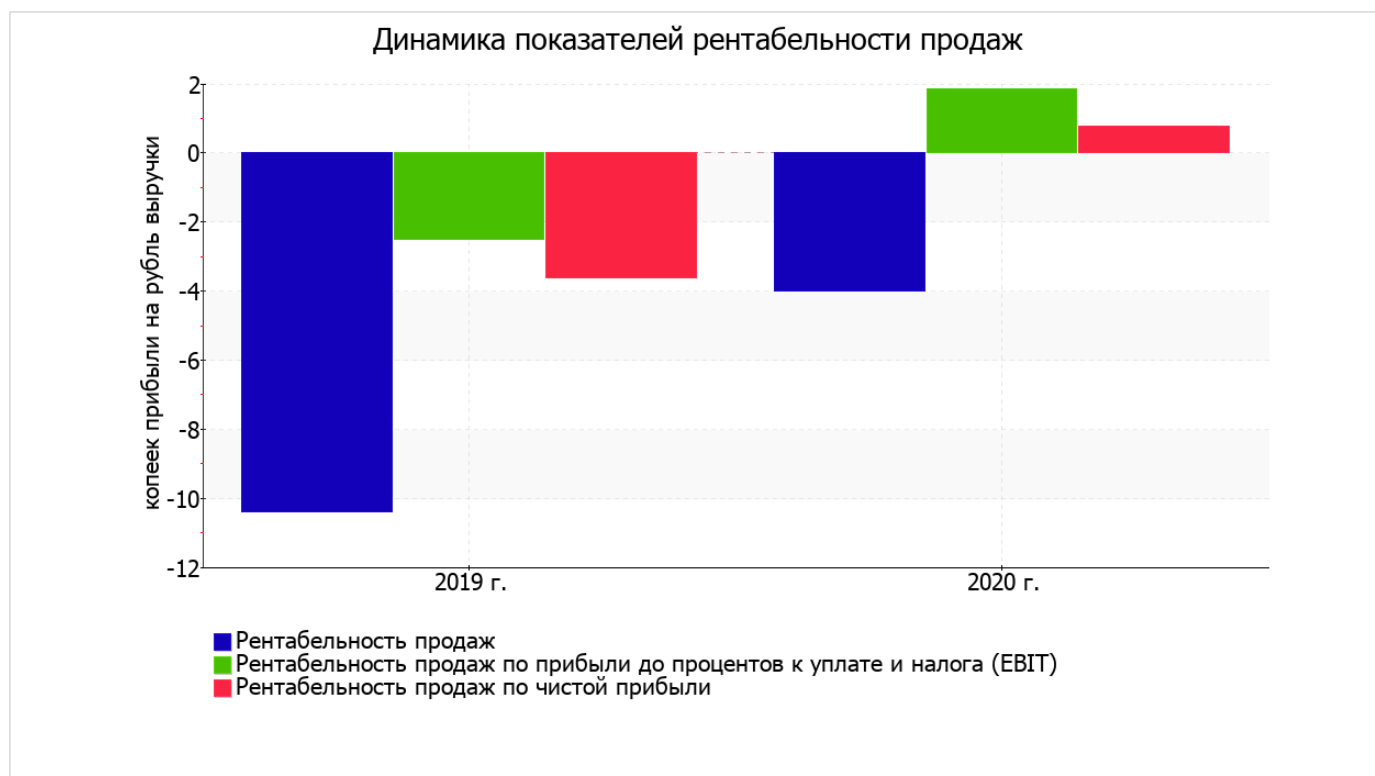


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-10,4	-4	+6,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2,5	1,9	+4,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-3,6	0,8	+4,4	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+6,4 коп.)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **1,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **1,9** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД" принес чистую прибыль в размере 0,003 руб.

за последний год значение рентабельности активов (0,3%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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: 86 и менее дн.)	692	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	47	7,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	138	2,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	37	9,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	993	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	924	0,4

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 993 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 47 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,82**, характеризуется как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **89%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2020 год составила **426** тыс. руб. (+2 489 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+4,4** коп. к **-2,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД" характеризуют такие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (**0,3%** за последний год);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2020 год получен убыток от продаж (**-2 206** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 704 тыс. руб.).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (**0,89**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (**+6,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **-10,4%**).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕСЯТКА ТРЕЙД", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

5.Сведения об участниках Общества:

Фалько Виктор Олегович, ИНН- 482102710397, единственный участник ООО «Десятка трейд», доля в Уставном капитале - 100%.

6.Событий после отчетной даты , способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за 2020 год не имеется.

7.Бухгалтерская отчетность за 2020 год по ООО «Десятка трейд» составлена исходя из действующих правил составления бухгалтерской отчетности РФ.

Генеральный директор

ООО «Десятка трейд»

Поняева Есения Фаритовна



ООО «Десятка трейд»

Пояснительная записка к балансу за 2020 год.

о Бенефициарном владельце.

Бенефициарные владельцы:

1. Фалько Виталий Олегович, участник ООО «Десятка трейд»;

Доля в Уставном капитале - 100%;

Дата и место рождения – 24.07.1986 года, гор. Елец, Липецкой области;

Гражданство – российское;

Паспорт – серия 42 05, номер 314879, выдан ОВД города Ельца Липецкой области 24.08.2006 года;

Адрес места жительства – Тюменская область, г.Нижневартовск, ул.Ленина, д.27, кв. 177;

ИНН – 482102710397.

Генеральный директор



Поняева Есения Фаритовна