

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2265004981

Код причины постановки на учет (КПП): 226501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность организаций санитарно-эпидемиологической службы (ОКВЭД 86.90.1).

2. Анализ финансового положения ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

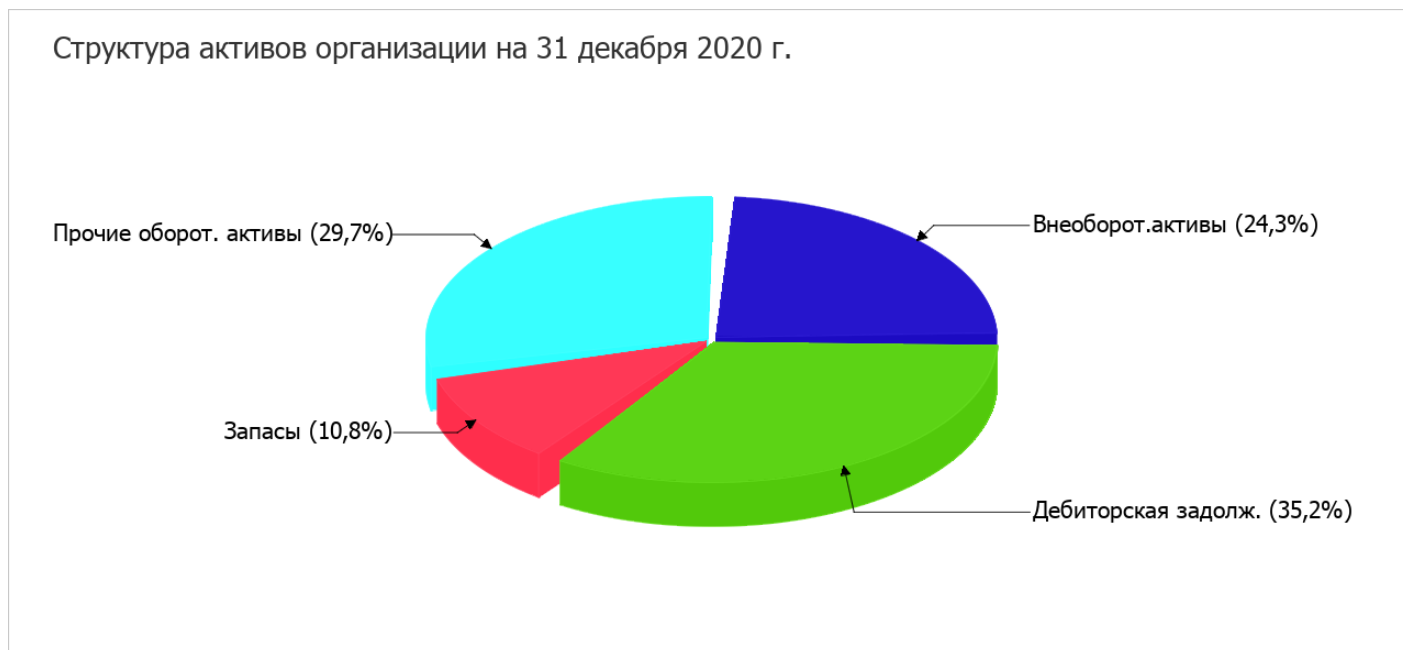
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 294	4 190	19,5	24,3	+1 896	+82,7
в том числе: основные средства	2 263	4 159	19,2	24,1	+1 896	+83,8
нематериальные активы	31	31	0,3	0,2	–	–
2. Оборотные, всего	9 463	13 083	80,5	75,7	+3 620	+38,3
в том числе: запасы	1 215	1 867	10,3	10,8	+652	+53,7
дебиторская задолженность	5 132	6 088	43,7	35,2	+956	+18,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 050	5 096	25,9	29,5	+2 046	+67,1
Пассив						
1. Собственный капитал	11 486	16 911	97,7	97,9	+5 425	+47,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	271	362	2,3	2,1	+91	+33,6

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	11 757	17 273	100	100	+5 516	+46,9

* 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 31 декабря 2020 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов, соответственно, 3/4. Активы организации за весь период увеличились на 5 516 тыс. руб. (на 46,9%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 5 425 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 046 тыс. руб. (36,9%)
- основные средства – 1 896 тыс. руб. (34,2%)
- дебиторская задолженность – 956 тыс. руб. (17,2%)
- запасы – 652 тыс. руб. (11,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 070 тыс. руб. (73,8%)
- переоценка внеоборотных активов – 1 355 тыс. руб. (24,6%)

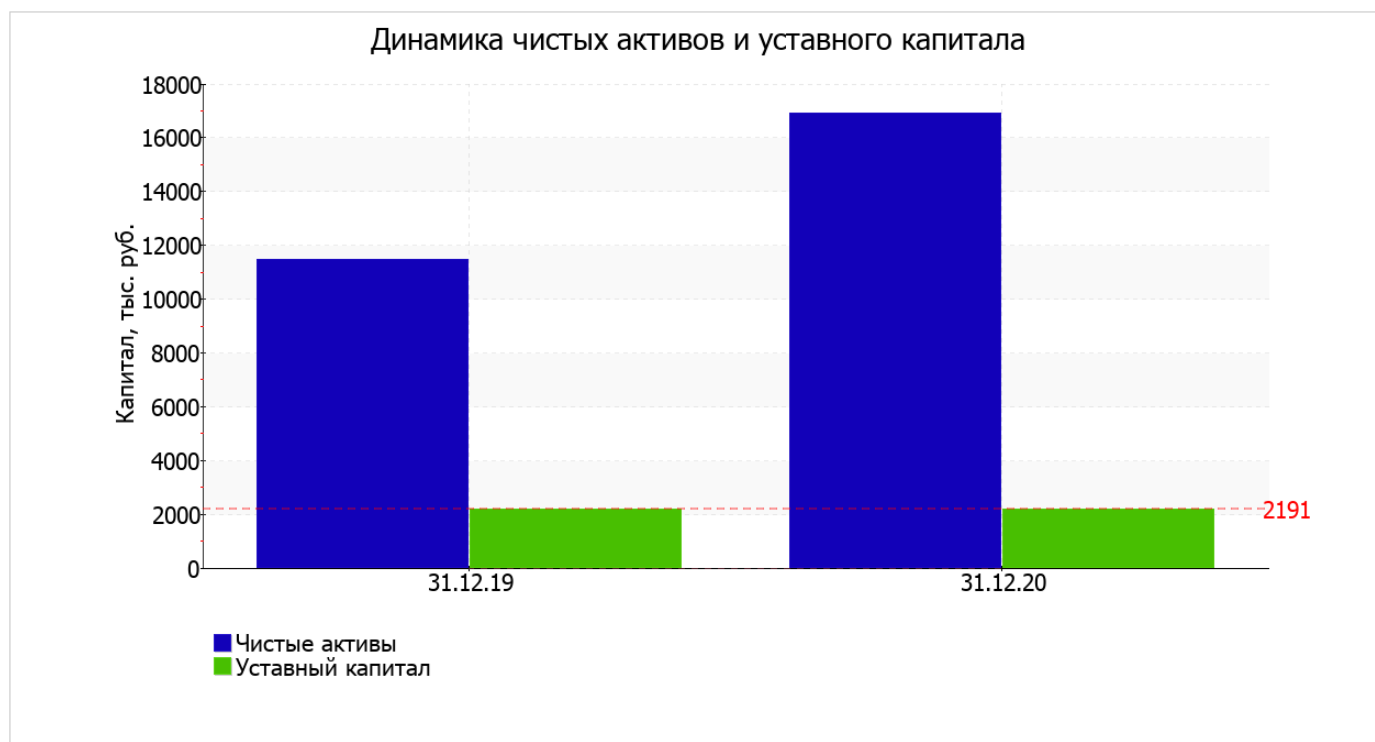
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе (-34 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2020 составил 16 911,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечен существенный рост собственного капитала, на 5 425,0 тыс. руб.

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	11 486	16 911	97,7	97,9	+5 425	+47,2
2. Уставный капитал	2 191	2 191	18,6	12,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 295	14 720	79,1	85,2	+5 425	+58,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в 7,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 47,2% в течение анализируемого периода. 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

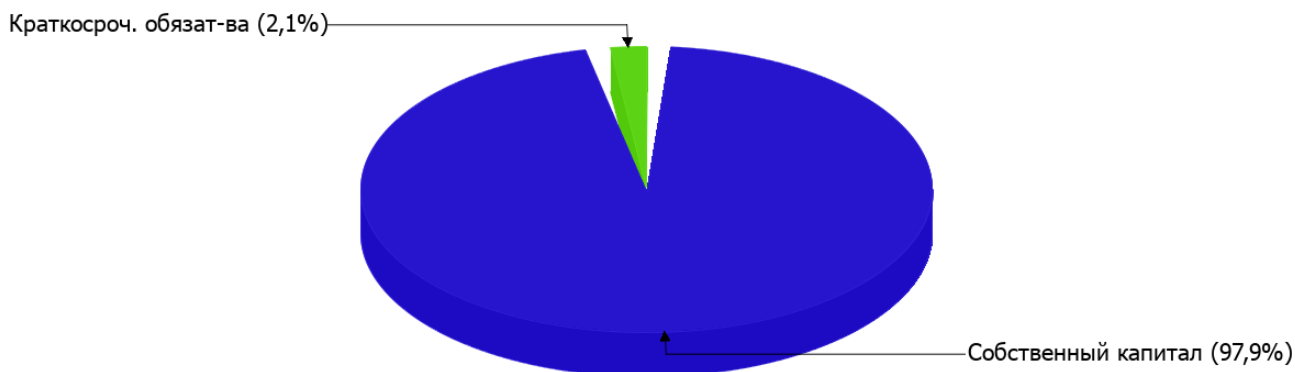
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

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	0,98	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,97	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,98	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,8	0,75	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,57	6,81	-0,76	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 31.12.2020 составил **0,98**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**98%**) в общем капитале; акционерное общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год наблюдалось незначительное 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 2020 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,97**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несущественно вырос. на 31.12.2020 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период вырос всего менее чем на **0,01**, до **0,98**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **6,81**. При этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **7,57** (снижение на **0,76**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	34,92	36,14	+1,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	30,19	30,9	+0,71	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	11,25	14,08	+2,83	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**36,14**) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **1,22**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**30,9**). Это означает, что у ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" 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 (**14,08**). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **2,83**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **4 559** тыс. руб., что составляет 22,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **3 386** тыс. руб., или в **3,9** раза.

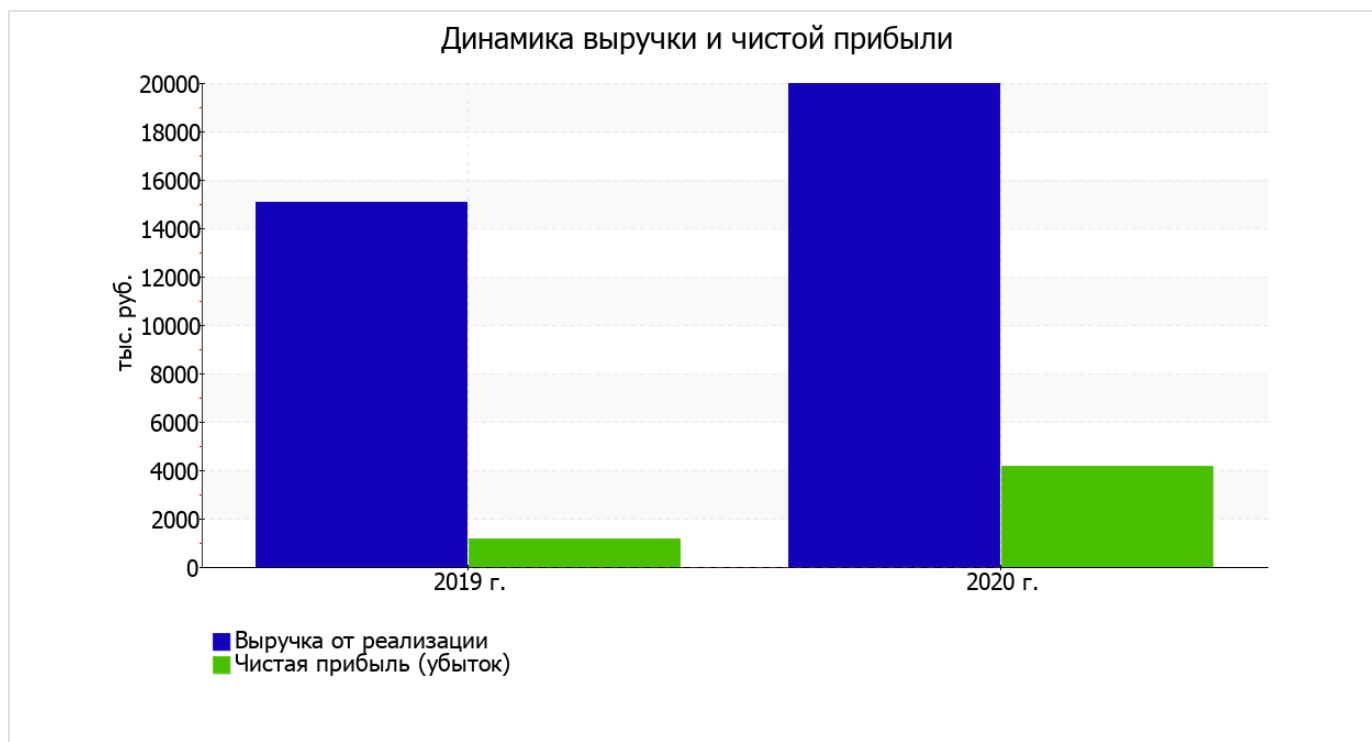
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 888 и 1 502 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+32,4%) опережает изменение расходов (+10,8%)

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.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 70 тыс. руб., что на 76 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	15 084	19 972	+4 888	+32,4	17 528
2. Расходы по обычным видам деятельности	13 911	15 413	+1 502	+10,8	14 662
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 173	4 559	+3 386	+3,9 раза	2 866
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6	-70	-76	↓	-32
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 179	4 489	+3 310	+3,8 раза	2 834
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-349	-349	-	-175
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 179	4 140	+2 961	+3,5 раза	2 660
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 179	4 140	+2 961	+3,5 раза	2 660
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 070	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" в течение всего анализируемого периода.



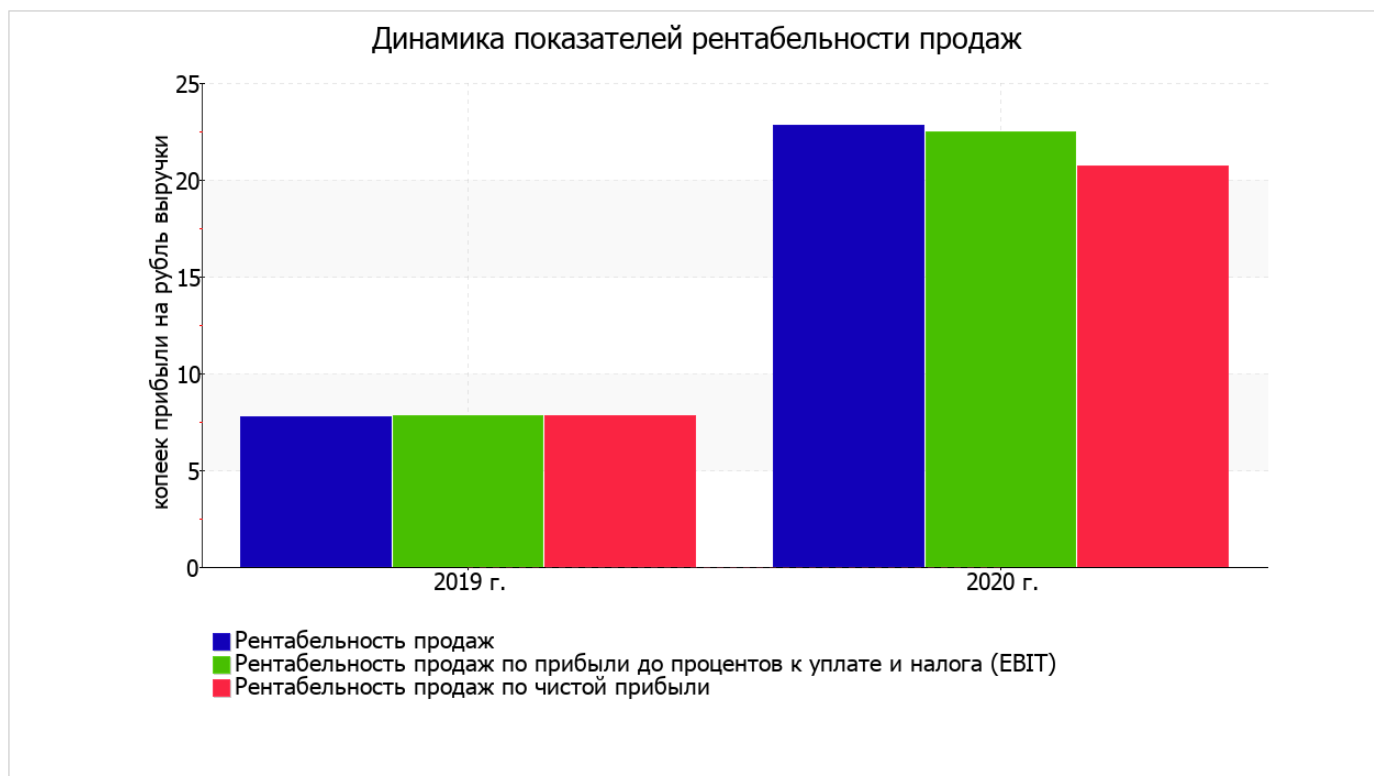
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	7,8	22,8	+15	+193,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,8	22,5	+14,7	+187,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	7,8	20,7	+12,9	+165,2

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **22,8%**. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+15%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составил **22,5%**. То есть в каждом рубле выручки ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" содержалось **22,5** 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)	29,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	28,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	31,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,291** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (**28,4%**) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	207	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	37	10
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	103	3,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	63,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	260	1,4

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 266 календарных дней. При этом требуется 37 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" за последний год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,97**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (**28,4%** за период с 01.01.2020 по 31.12.2020);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+15** процентных пункта от рентабельности **7,8%** за такой же период прошлого года);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (**4 559** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+3 386** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **4 140** тыс. руб. (**+2 961** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+14,7** коп. к **7,8** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (98%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ".

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРАЙОННЫЙ ЦЕНТР ДЕЗИНФЕКЦИИ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.