

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «МАС РОМЕО»

за 2019 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МАС РОМЕО» зарегистрировано: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области, ОГРН: 1113926007169 — 03.03.2014, ИНН 3906318197, КПП 390601001; юридический адрес: 236022, Калининградская обл., г Калининград, ул Уральская, 18.

1.1. Уставный капитал: 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

- Трушинский Михаил Евгеньевич — учредитель (доля в уставном капитале – 100%);

1.3. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.4. Численность сотрудников на 31 декабря 2019 года – 1 человек.

1.5. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «МАС РОМЕО» утверждена приказом генерального директора Коростынской Е.В. от 28.12.2018 № б/н.

2.1. Применяется линейный метод амортизации. Переоценка объектов основных средств не проводится.

2.2. Финансовый результат в бухгалтерском учете от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.

ООО «МАС РОМЕО» работает по агентскому договору, является принципалом.

В налоговом учете доход отражается на дату поступления выручки на расчетный счет (в кассу) посредника (агента), (Письма от 06.02.2012 № ЕД-4-3/1823@, от 11.10.2010 № ЯК-17-3/1378@.).

3. Финансовые показатели

Генеральным директором 26.03.2020 утверждена финансовая отчетность за 2019 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МАС РОМЕО» за 2019 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Нераспределённая прибыль по итогам 2019 года составил 28 045 120 рублей.

3.2. Выручка за 2019 год, рублей:

- по основной деятельности – 10 526 794 ;

3.3. Затраты в 2019 году составили 6 407 702 рубля, в т.ч.:

- агентское вознаграждение – 2 379 114;
- амортизация основных средств – 1 306 114;
- налоги и сборы – 1 194 270;
- услуги по управлению недвижимостью- 408 000;
- заработная плата- 15 000,
- электроэнергия для ТЦ-196 449,
- техническое обслуживание лифтов, эскалаторов- 162 720,
- услуги БТИ- 30 000,
- страхование имущества- 1 500,
- прочие расходы- 714 535.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2019

4.1. Объекты основных средств: таблица 2.1. в приложении.

4.2. МПЗ: отсутствует.

4.3. Дебиторская задолженность: таблица 5.1 в приложении.

4.4. Кредиторская задолженность: таблица 5.3 в приложении

4.5. Оплата труда:

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2019 составляет 1 131 рубль.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2019 — 1 человек.

Генеральный директор ООО «МАС РОМЕО» _____ / Коростынская Е.В./

26.03.2020г.



Отчет по основным средствам

за период: 2018 г.

ТАБЛИЦА 2.1.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Наименование основного средства								
Вид (группа) ОС: Здания	38,420,000-00	4,044,210-42	34,375,789-58	0-00	1,277,119-08	38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50
Неж.помещ. 303б,1 м2 2 эт. КН 39:15:121613:69, инв. №000000001	38,420,000-00	4,044,210-42	34,375,789-58	0-00	1,277,119-08	38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50
Итого:	38,420,000-00	4,044,210-42	34,375,789-58	0-00	1,277,119-08	38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50

Отчет по основным средствам
за период: 2019 г.

ТАБЛИЦА 2.1

Группировка основных средств		Данные на начало периода				За период			Данные на конец периода		
Наименование основного средства		Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		
Вид (группа) ОС: Здания		38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50	-1,043,232-00	1,271,339-40	37,376,768-00	6,592,668-90	30,784,099-10		
Неж.помещ. 3036,1 м2 2 эт. КН 39.15.12.16.13.69. инв.№000000001		38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50	-1,043,232-00	1,271,339-40	37,376,768-00	6,592,668-90	30,784,099-10		
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование		0-00	0-00	0-00	1,043,232-00	34,774-40	1,043,232-00	34,774-40	1,008,457-60		
Эскалатор OTIS 506 NCE заводс № 47 NZ 4563. инв.№000000003		0-00	0-00	0-00	521,616-00	17,387-20	521,616-00	17,387-20	504,228-80		
Эскалатор OTIS 506 NCE заводс № 47 NZ 4565. инв.№000000002		0-00	0-00	0-00	521,616-00	17,387-20	521,616-00	17,387-20	504,228-80		
Итого:		38,420,000-00	5,321,329-50	33,098,670-50	0-00	1,306,113-80	38,420,000-00	6,627,443-30	31,792,556-70		

5. Дебиторская и кредиторская задолженность по ООО «Мас Ресурс» с. 10

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹		()			()	()	()		()	
	5521	за 20 ____ г. ²		()			()	()	()		()	
		за 20 ____ г. ¹		()			()	()	()		()	
		за 20 ____ г. ²		()			()	()	()		()	
		за 20 ____ г. ¹		()			()	()	()		()	
		за 20 ____ г. ²		()			()	()	()		()	
и т.д.												
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 ____ г. ¹	30741 ()	17838 ()		(15297) ()			33282 ()		
в том числе: (расчеты с покупателями сч 62)	5530	за 20 18 ____ г. ²	26836 ()		18452 ()		(14547) ()			30741 ()		
	5511	за 20 19 ____ г. ¹	4523 ()		10526 ()		(10711) ()			4336 ()		
	5531	за 20 18 ____ г. ²	4143 ()		9414 ()		(9034) ()			4523 ()		
(расчеты по агентскому договору сч 76.3 и сч 76.5)	5512	за 20 19 ____ г. ¹	26218 ()		7312 ()		(4566) ()			26944 ()		
	5532	за 20 18 ____ г. ²	22693 ()		9038 ()		(5513) ()			26218 ()		
и т.д.												
	Итого	5500	за 20 19 ____ г. ¹	30741 ()	17838 ()		(15297) ()		x	33282 ()		
	5530	за 20 18 ____ г. ²	26836 ()		18452 ()		(14547) ()		x	30741 ()		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
(всг)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности по ООО "Море Рамос"⁴

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г. ¹	908	3890		(3272)	()	()	1526
	5571	за 20 18 г. ²	999	3922		(4013)	()	()	908
в том числе: (авансы полученные)	5552	за 20 19 г. ¹	895	712		(291)	()	()	1316
	5572	за 20 18 г. ²	986	3		(94)	()	()	895
расчеты с поставщиками и т.д.	5553	за 20 19 г. ¹	13	3178		2981			210
	5573	за 20 18 г. ²	13	3919		3919			13
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 19 г. ¹	441	40519		(5340)	()		35620
	5580	за 20 18 г. ²	256	1683		(1498)	()		441
в том числе: (по расчетам с бюджетом)	5561	за 20 19 г. ¹	441	1877		(1719)	()		599
	5581	за 20 18 г. ²	256	1683		(1498)	()		441
(расчеты с кредиторами)	5562	за 20 19 г. ¹	0	38627		3607			35020
	5582	за 20 18 г. ²	0	0		0			0
расчеты по зар.плате	5563	за 20 19 г. ¹	0	15		14			1
	5583	за 20 18 г. ²	0	0		0			0
Итого	5550	за 20 19 г. ¹	1349	44409		(8612)	()	x	37146
	5570	за 20 18 г. ²	1255	5605		(5511)	()	x	1349

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906318197

Код причины постановки на учет (КПП): 390601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео"

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						
1. Внеоборотные активы	33 099	31 792	51,8	48,8	-1 307	-3,9
в том числе: основные средства	33 099	31 792	51,8	48,8	-1 307	-3,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	30 741	33 411	48,2	51,2	+2 670	+8,7
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	30 741	33 282	48,2	51	+2 541	+8,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	129	–	0,2	+129	–
Пассив						
1. Собственный капитал	23 863	28 057	37,4	43	+4 194	+17,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	39 523	1 316	61,9	2	-38 207	-96,7
в том числе: заемные средства	38 628	–	60,5	–	-38 628	-100

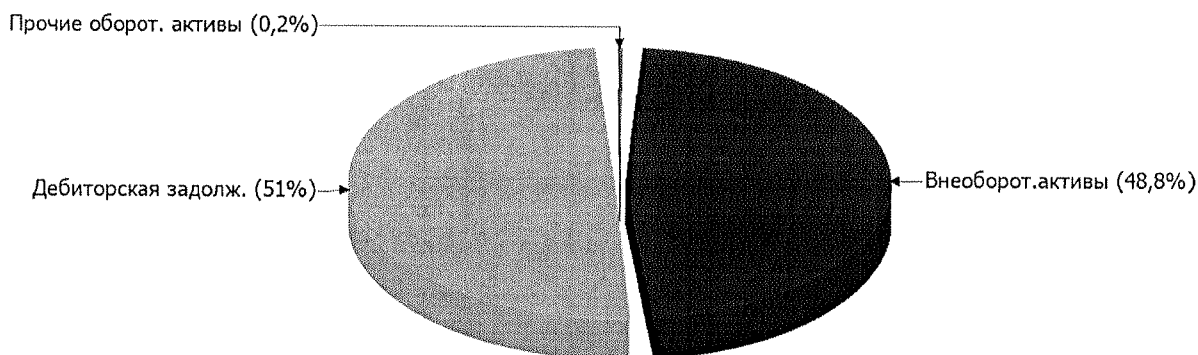
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	454	35 830	0,7	55	+35 376	+78,9 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	63 840	65 203	100	100	+1 363	+2,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2019 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (48,8% и 51,2% соответственно). Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 17,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2019 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 2 541 тыс. руб. (или 95,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 35 179 тыс. руб. (88%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 194 тыс. руб. (10,5%)

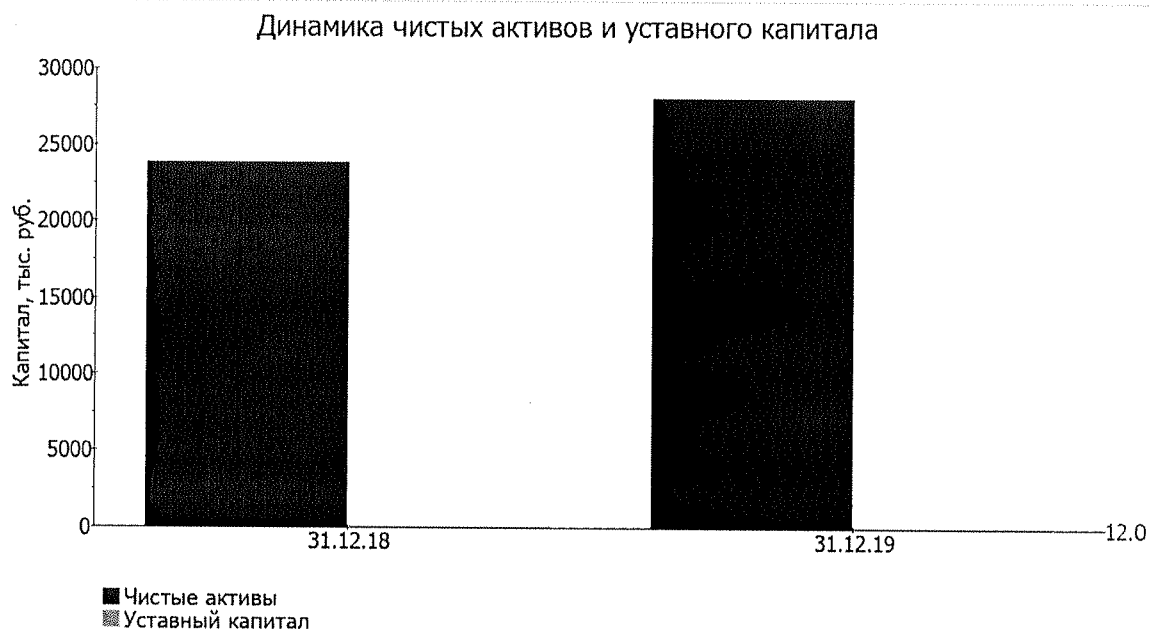
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 307 тыс. руб. и -38 628 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 28 057,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось заметное повышение собственного капитала на 4 194,0 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	23 863	28 057	37,4	43	+4 194	+17,6
2. Уставный капитал	12	12	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	23 851	28 045	37,4	43	+4 194	+17,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2019 намного (в 2 338,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 17,6% за последний 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

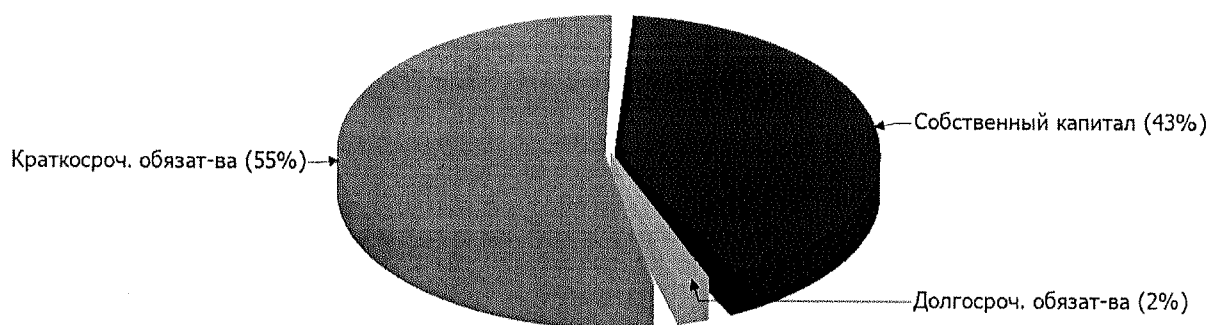
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент автономии	0,37	0,43	+0,06	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	-0,3	-0,11	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,45	-0,54	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,39	-0,13	+0,26	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,01	0,96	+0,95	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,43. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (43%) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода отмечен заметный рост коэффициента автономии на 0,06.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос на 0,19 и составил -0,11. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативу.

С 0,99 до 0,45 (на 0,54) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2019) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 45%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,5% и 3,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 95,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	67,71	0,93	-66,78	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	67,71	0,93	-66,78	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	<0,01	—	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,93 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -66,78.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,93) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 834 тыс. руб., что составляет 45,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 752 тыс. руб., или на 56,8%.

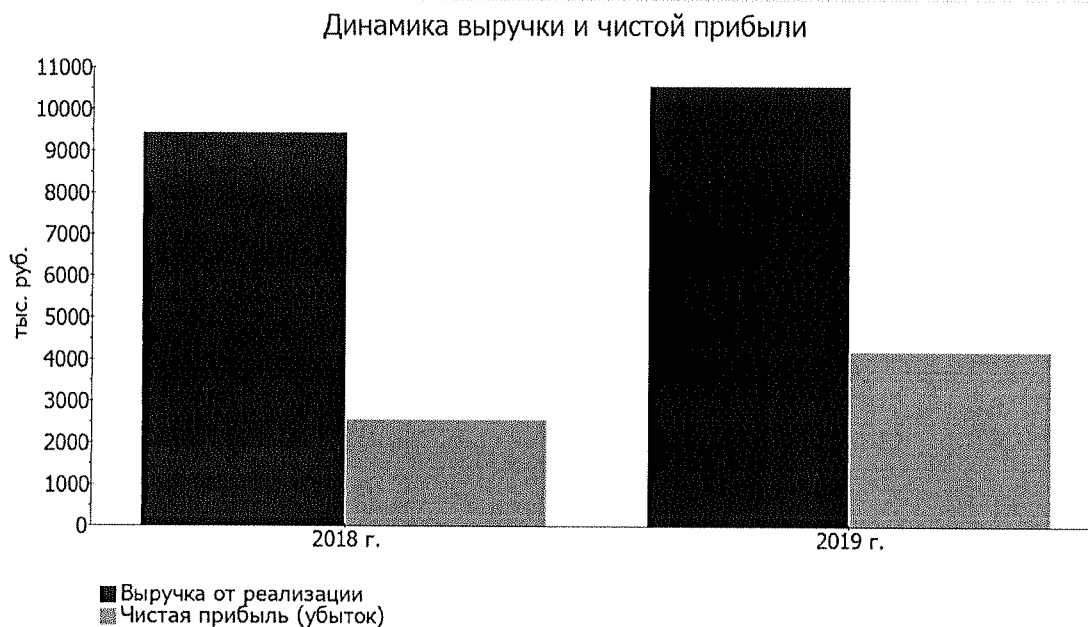
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 1 113 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 639 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 за весь анализируемый период составил 640 тыс. руб., что на 90 тыс. руб. (16,4%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	9 414	10 527	+1 113	+11,8	9 971
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 332	5 693	-639	-10,1	6 013
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 082	4 834	+1 752	+56,8	3 958
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-550	-640	-90	↓	-595
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 532	4 194	+1 662	+65,6	3 363
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 532	4 194	+1 662	+65,6	3 363
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 532	4 194	+1 662	+65,6	3 363
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 194	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

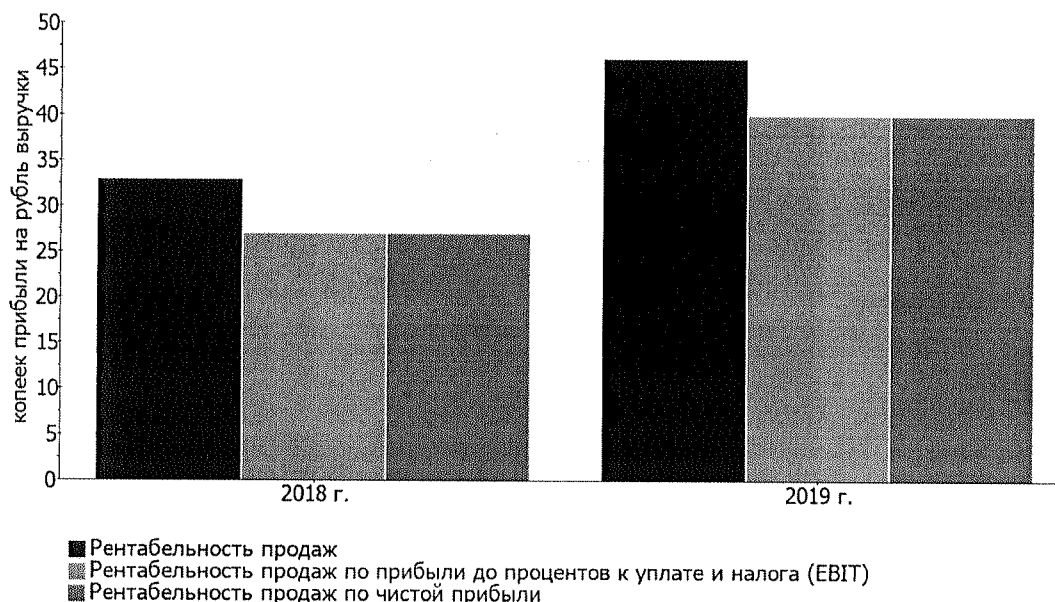
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.	32,7	45,9	+13,2	+40,3
2. Рентабельность продаж по ЕВГГ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	26,9	39,8	+12,9	+48,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	26,9	39,8	+12,9	+48,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео".

Рентабельность продаж за последний год составила 45,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01 – 31.12.2018) (+13,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГГ) к выручке организации, за последний год составил 39,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 39,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,162 руб. чистой прибыли. за 2019 год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (6,5%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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	Кэфф. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	1 112	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	1 110	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	625	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	2 237	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	900	0,4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2237 календарных дней (т.е. 6 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+13,2 процентных пункта от рентабельности 32,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (4 834 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 752 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год составила 4 194 тыс. руб. (+1 662 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео" (+12,9 коп. к 26,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 43%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,11) соответствует норме;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (6,5% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 45% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 80%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно полученным показателям финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Мас Ромео" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.