

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7713142089

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

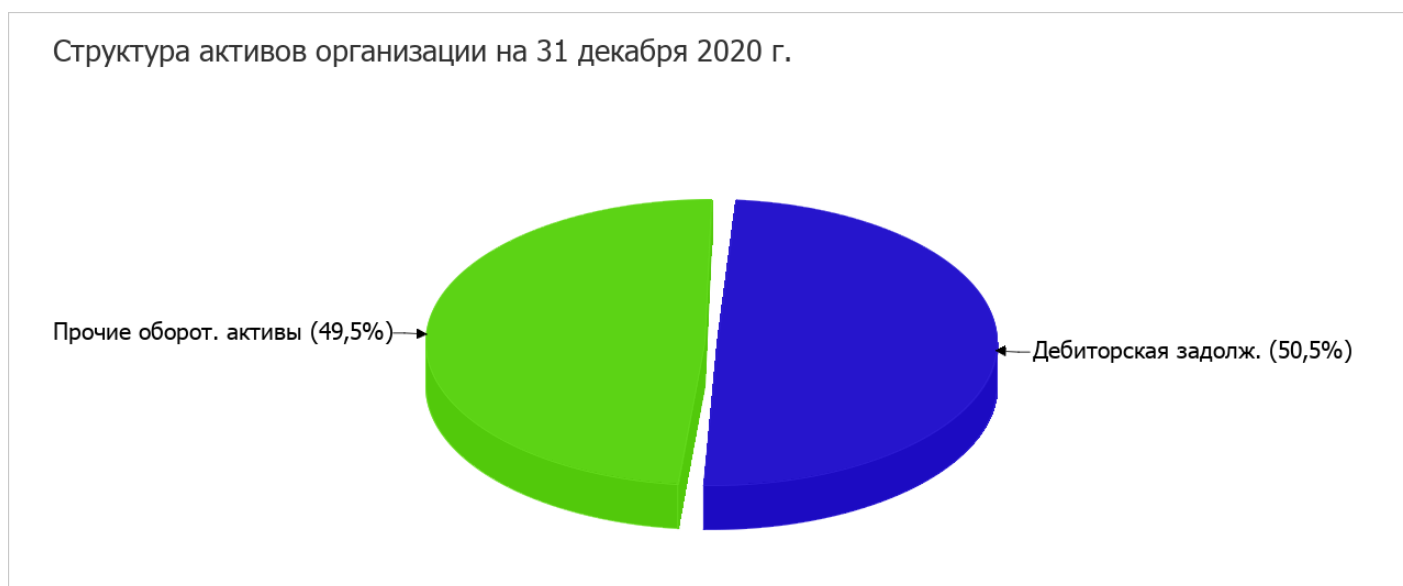
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	108	40	0,1	<0,1	-68	-63
в том числе: основные средства	108	40	0,1	<0,1	-68	-63
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	116 326	125 545	99,9	100	+9 219	+7,9
в том числе: запасы	24	49	<0,1	<0,1	+25	+104,2
дебиторская задолженность	59 274	63 329	50,9	50,4	+4 055	+6,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	57 028	62 167	49	49,5	+5 139	+9
Пассив						
1. Собственный капитал	2 711	3 645	2,3	2,9	+934	+34,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 368	2 105	2,9	1,7	-1 263	-37,5
в том числе: заемные средства	3 368	2 105	2,9	1,7	-1 263	-37,5

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	110 355	119 835	94,8	95,4	+9 480	+8,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	116 434	125 585	100	100	+9 151	+7,9

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **9 151** тыс. руб. (на **7,9%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **34,5%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, 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 – **5 139** тыс. руб. (**55,7%**)
- дебиторская задолженность – **4 055** тыс. руб. (**44%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **9 480** тыс. руб. (**91%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **934** тыс. руб. (**9%**)

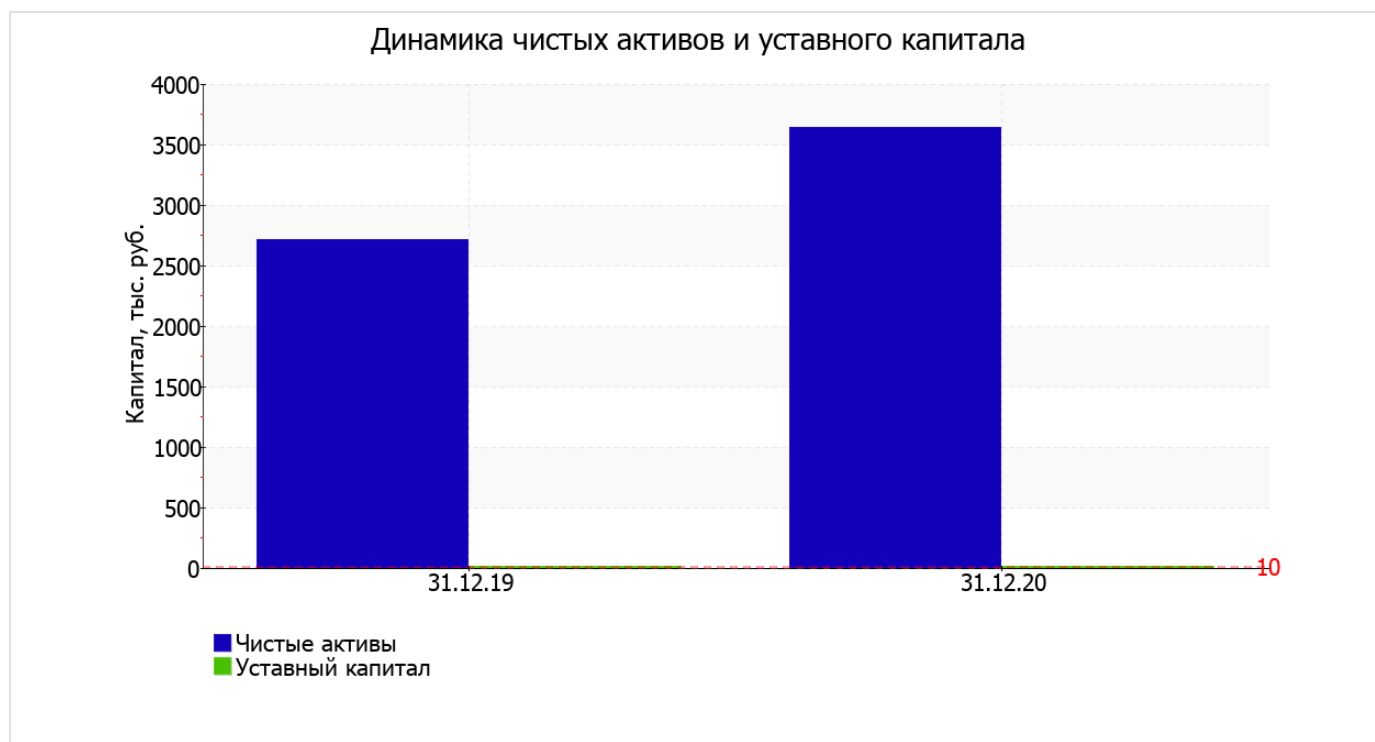
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-68** тыс. руб. и **-1 263** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период вырос с 2 711,0 тыс. руб. до 3 645,0 тыс. руб. (на 934 тыс. руб., или на 34,5%).

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	2 711	3 645	2,3	2,9	+934	+34,5
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 701	3 635	2,3	2,9	+934	+34,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) namного (в 364,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 34,5% за 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

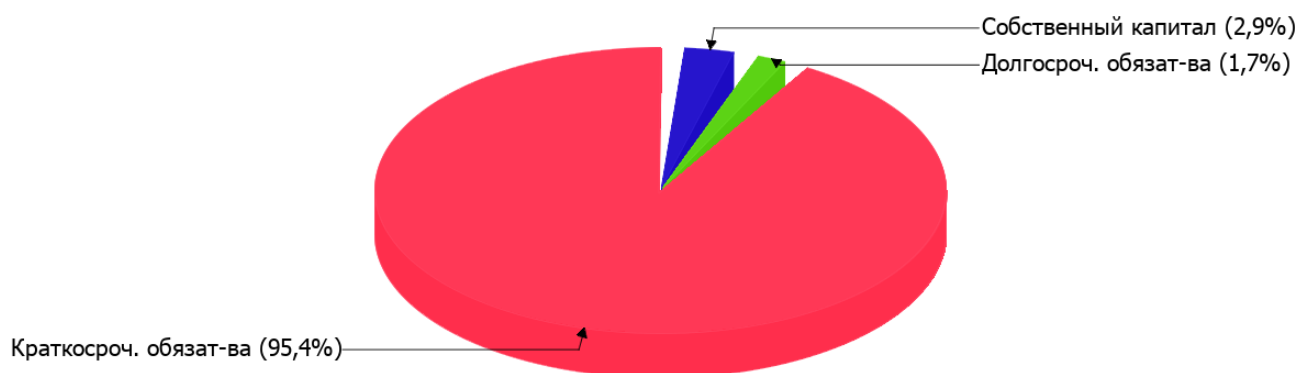
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,02	0,03	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,02	0,03	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,05	0,05	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,99	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	108,46	73,57	-34,89	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,98	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,03**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**3%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на **0,01**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составило **0,03**, но на 31 декабря 2019 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно ниже – **0,02** (увеличение составило **0,01**). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента соответствует норме.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись до **0,05** (**-0,01**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **5%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. составило **73,57**, что существенно (на **34,89**) ниже значения коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2019. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,3% и 1,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,2%.

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	1,05	1,05	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,05	1,05	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,52	0,52	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,05**. При этом за анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,05** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,52** при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС" за год и аналогичный период прошлого года.

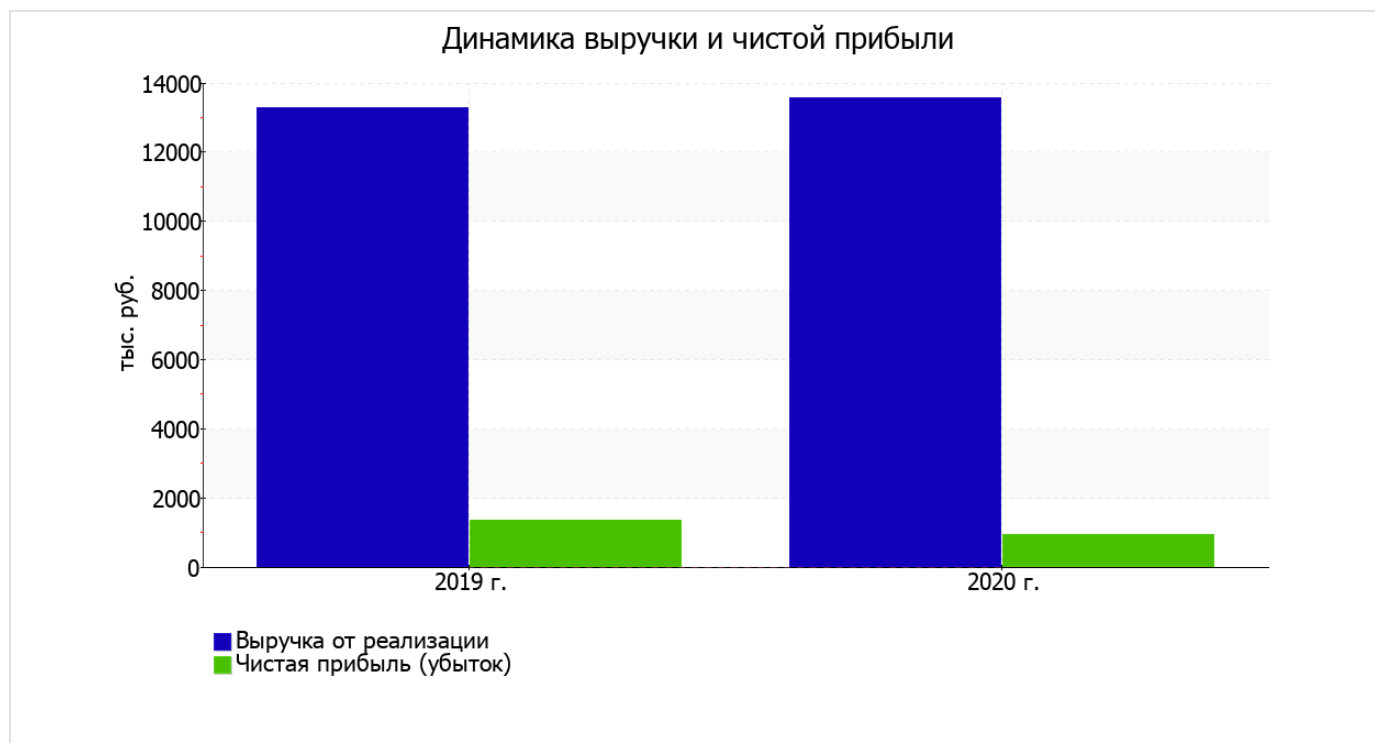
По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 645** тыс. руб., что равняется 19,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 328** тыс. руб., или на **100,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 286 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 1 042 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 1 475 тыс. руб., что на 1 836 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	13 297	13 583	+286	+2,2	13 440
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 980	10 938	-1 042	-8,7	11 459
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 317	2 645	+1 328	+100,8	1 981
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	361	-1 475	-1 836	↓	-557
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 678	1 170	-508	-30,3	1 424
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-336	-234	+102	↑	-285
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 342	936	-406	-30,3	1 139
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 342	936	-406	-30,3	1 139
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	934	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



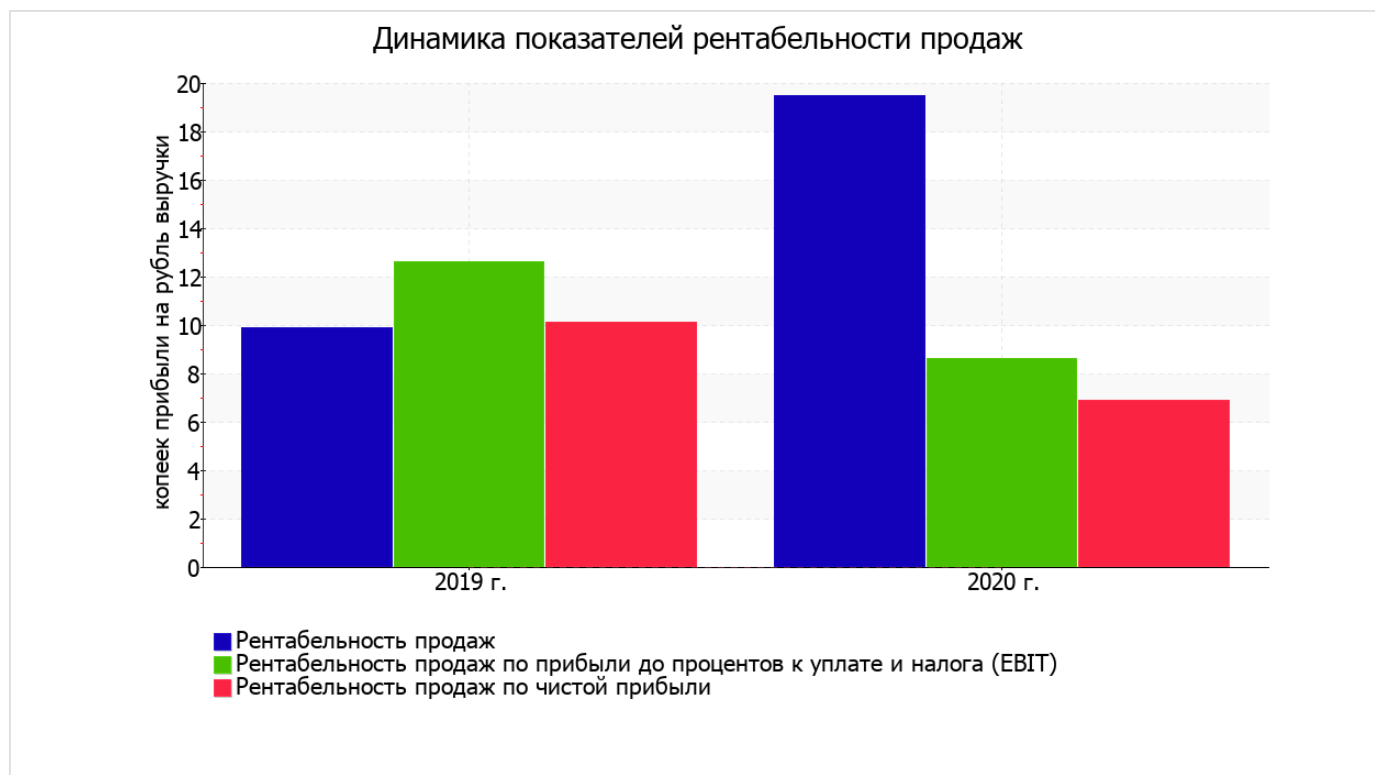
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	9,9	19,5	+9,6	+96,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	12,6	8,6	-4	-31,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	10,1	6,9	-3,2	-31,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 19,5% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+9,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил 8,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС" содержалось 8,6 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)	29,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС" принес чистую прибыль в размере 0,294 руб.

за последний год значение рентабельности активов (0,8%) 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 среднелневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	3 259	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднелневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	1	298,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднелневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	1 652	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднелневной выручке)	3 101	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднелневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	3 261	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднелневной выручке)	86	4,3

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3261 календарный день (т.е. 9 лет). При этом требуется 1 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+9,6 процентных пункта от рентабельности 9,9% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (2 645 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 328 тыс. руб.).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,03);
- по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,03) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (0,8% за последний год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- чистая прибыль за 2020 год составила 936 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ "НЕОПОЛИС" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.