

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому отчету о финансовых результатах
ООО «ЛАНА» за 2020 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНА».

Юридический адрес: 300026, Тульская область, г. Тула, пр.Ленина, д.102, оф.332

Основные виды деятельности:

- сдача в аренду нежилых помещений;

Среднегодовая численность работников – 2 человека.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор - Танцура Елена Николаевна.

2. Уставный капитал.

Уставный капитал организации сформирован путем реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Тульская Гармония» путем выделения

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.

В течение 2020 г. не происходило изменения уставного капитала.

Единственным участником общества является Кротова Елизавета Федоровна

3. Бухгалтерская отчетность

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ООО "ЛАНА" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности допущено не было.

4. Основные аспекты учетной политики.

Учетная политика ООО «ЛАНА» разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета организация использует типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред.08.11.2010). Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

При формировании учетной политики организации исходила из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

– активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

– организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

– принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики организации не использовались.

В 2020г. не производились изменения учетной политики.

Создается резерв по сомнительным долгам.

Порядок определения величины резерва по сомнительным долгам следующий:

- сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине дебиторской задолженности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Лимит признания активов объектами основных средств установлен в размере, равном более 40 000 руб.

Способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов ОС – линейный.

Информация о денежных потоках:

- денежных потоков, отличных от потоков от текущих, инвестиционных, финансовых операций у организации нет;

- представление денежных потоков осуществляется развернуто.

5. Состав резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

По состоянию на 31.12.2020г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 14 238,6 тыс. руб. в 2020 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 11 155,2 тыс.руб.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В течение 2020 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

7.1. Стоимость основных средств, не подлежащих амортизации.
Земельные участки, принадлежащие ООО «ЛАНА», стоимостью 1 590 тыс.руб., числятся в бухгалтерском учете организации в составе основных средств и не подлежат амортизации.

7.2. Информация по основным видам займов, кредитов.
Информация об основных видах займов, кредитов ООО «ЛАНА» представлена в таблице.

Займодавец/ кредитор	Договор займа/кредита	Сумма займа/кредита, тыс.руб.	Сумма затрат по займам/кредитам, включенная в состав прочих расходов, тыс.руб.
ПАО «Сбербанк России»	Договор об открытии НКЛ № 33/1331 от 10.08.11	103 700,0	2 466,1
ИТОГО		103 700,0	2 466,1

7.3. Информация о финансовых вложениях.

ООО «ЛАНА» в 2020г. не осуществляло финансовых вложений. Долгосрочные финансовые вложения за 2019, 2018 гг ошибочно отражены по строке 1240, в бухгалтерской отчетности за 2020 г долгосрочные финансовые вложения прошлых периодов перенесены в строку 1170.

Пояснения к отчету о прибылях и убытках.

7.4. Состав прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Прочие доходы, в том числе:	94,4
Восстановление резерва по сомнительным долгам и на оплату отпусков	41,3
Списание кредиторской задолженности	53,1
Прочие расходы, в том числе:	11 373,3
Пени	148,2
Резерв по сомнительным долгам	11 155,2
Прочие расходы	69,9

7.5. Вознаграждение управленческому персоналу

В 2020 г. вознаграждение управленческому персоналу составило 587,8 тыс рублей.

8. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты организации на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в 2020 году входят в состав услуг по обслуживанию зданий в соответствии с договорами, заключенными с

- ООО «Тульская Гармонь» - обслуживание зданий, расположенных по адресу ул. 5-я Криволученская, д.3
- ООО «Рента-Инвест» — обслуживание зданий, расположенных по адресу пр.Ленина, д.102

9. Информация об экологической деятельности организации

В 2020 году организация ООО «ЛАНА» не осуществляло платежи за негативное воздействие на окружающую среду (экологические платежи), а оплатила дополнительные услуги природоохранного назначения на сумму 704,8 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2020 Общество выступает поручителем по кредитам, полученным ООО «Тульская Гармонь» в ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 109 000 тыс руб.

13. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2020 Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо деятельности.

14. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Общества с ограниченной ответственностью "ЛАНА" выполнен за период 01.01.2020–31.12.2020 г. (1 год). Качественная оценка финансовых показателей выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Операции с недвижимым имуществом" (класс по ОКВЭД 2 – 68).

14.1. 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	121 403	117 114	90,4	88,7	-4 289	-3,5
в том числе:						
основные средства	11 006	10 522	8,2	8	-484	-4,4
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	12 856	14 971	9,6	11,3	+2 115	+16,5
в том числе:						
запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	12 727	14 940	9,5	11,3	+2 213	+17,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	129	31	0,1	<0,1	-98	-76
Пассив						
1.						
Собственный капитал	55 921	61 639	41,7	46,7	+5 718	+10,2
2.						
Долгосрочные обязательства, всего	27 045	11 053	20,1	8,4	-15 992	-59,1

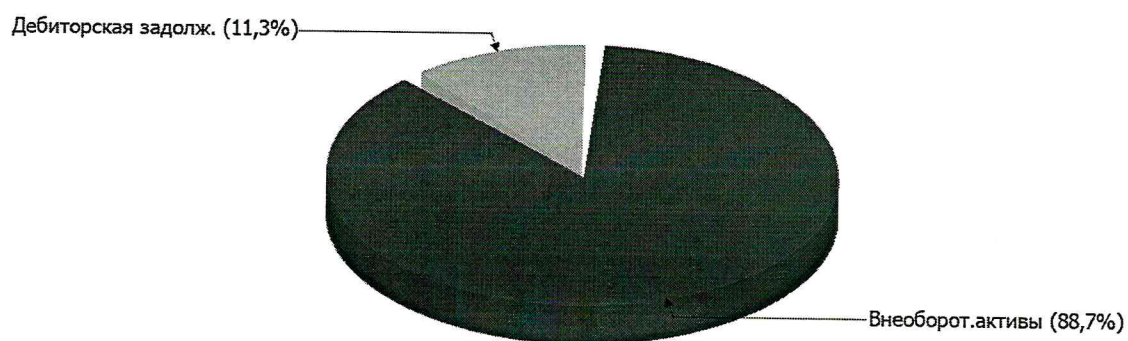
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	27 045	11 053	20,1	8,4	-15 992	-59,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	51 293	59 393	38,2	45	+8 100	+15,8
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	134 259	132 085	100	100	-2 174	-1,6

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются соотношением: 88,7% внеоборотных активов и 11,3% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал увеличился на 10,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- долгосрочные финансовые вложения – 3 805 тыс. руб. (86,7%)

- основные средства – 484 тыс. руб. (11%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-15 992 тыс. руб., или 99,7% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

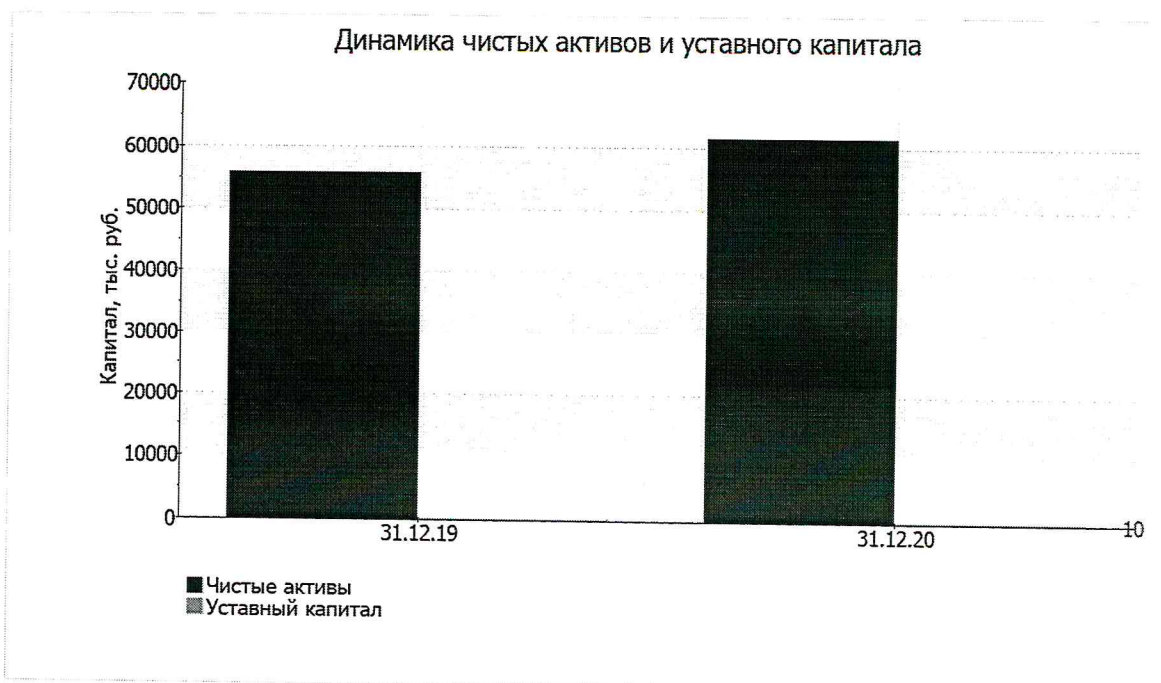
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+2 213 тыс. руб. и +8 146 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2020 г. составил 61 639,0 тыс. руб., однако на 31 декабря 2019 г. собственный капитал организации был меньше – 55 921,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 5 718,0 тыс. руб.).

14.2. 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	55 921	61 639	41,7	46,7	+5 718	+10,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	55 911	61 629	41,6	46,7	+5 718	+10,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 6 163,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 10,2% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



14.3. Анализ финансовой устойчивости организации

14.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

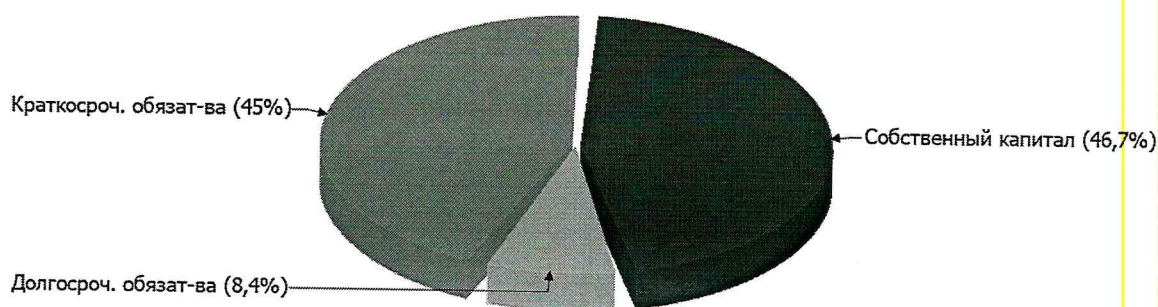
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент автономии	0,42	0,47	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	1,4	1,14	-0,26	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-5,09	-3,71	+1,38	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	2,17	1,9	-0,27	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,55	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,17	-0,9	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,1	0,11	+0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,01	<0,01	-0,01	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,65	0,84	+0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,47. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период наблюдалось явное повышение коэффициента автономии, составившее 0,05.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за весь анализируемый период имел место значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с -5,09 до -3,71 (на 1,38). по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

за год имело место падение коэффициента покрытия инвестиций на 0,07 (до 0,55). Значение коэффициента на 31.12.2020 ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,3% и 15,7% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 18,8%.

14.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-65 482	-55 475	-65 482	-55 475
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-38 437	-44 422	-38 437	-44 422

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
СОСЗ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-38 437	-44 422	-38 437	-44 422

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2020 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за год ухудшили свои значения.

14.4. Анализ ликвидности

14.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,25	0,25	—	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,25	0,25	—	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	—	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,25 против нормативного значения 2). За анализируемый период коэффициент не изменился.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,25) также оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение ($<0,01$) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала период коэффициент не изменился.

14.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	31	-76	$\geq$	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	59 376	+15,9	-59 345
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	14 940	+17,4	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательств а кроме текущ. кредит. задолж.)	17	-73	+14 923
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	0	—	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	11 053	-59,1	-11 053
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	117 114	-3,5	$\leq$	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	61 639	+10,2	+55 475

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно.

Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 59 345 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 878,8 раза).

15. Анализ эффективности деятельности организации

15.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЛАНА" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 19 528 тыс. руб., что составляет 39,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 685 тыс. руб., или на 9,4%.

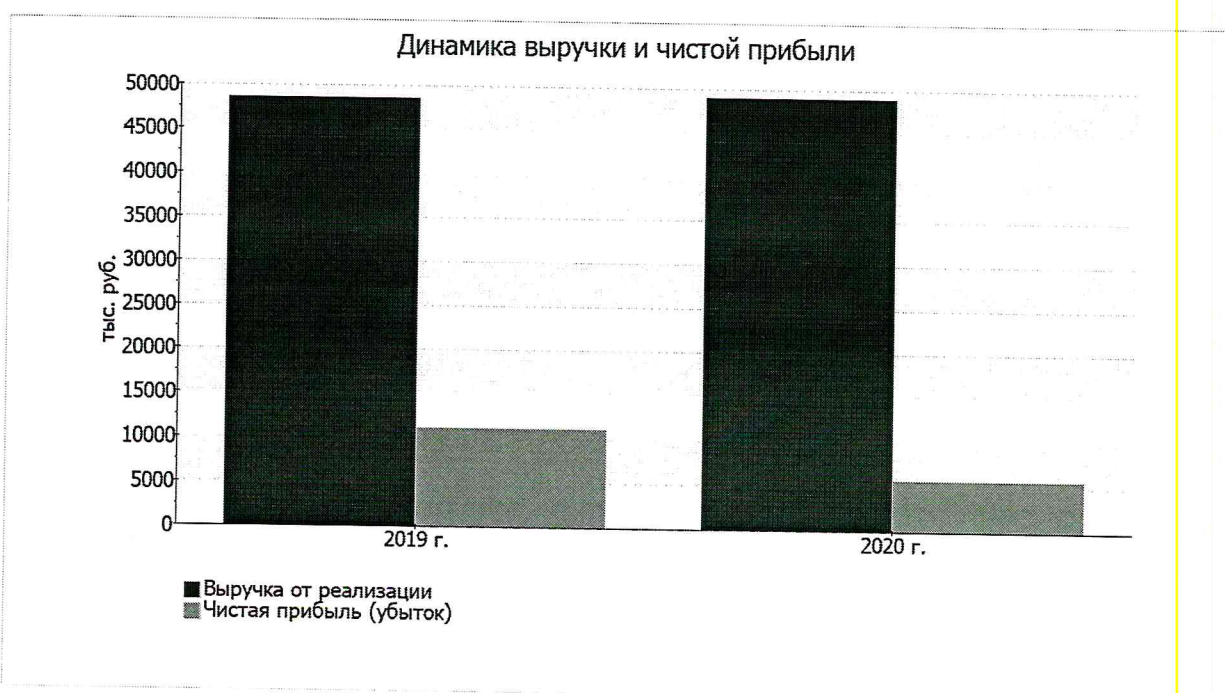
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 425 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 260 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

убыток от прочих операций за последний год составил 12 484 тыс. руб., что на 8 473 тыс. руб. (в 3,1 раза) больше, чем убыток 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	48 477	48 902	+425	+0,9	48 690
2. Расходы по обычным видам деятельности	30 634	29 374	-1 260	-4,1	30 004
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 843	19 528	+1 685	+9,4	18 686
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-112	-10 018	-9 906	↓	-5 065
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	17 731	9 510	-8 221	-46,4	13 621
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	18 215	9 994	-8 221	-45,1	14 105
6. Проценты к уплате	3 899	2 466	-1 433	-36,8	3 183
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 849	-1 326	+1 523	↑	-2 088

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	10 983	5 718	-5 265	-47,9	8 351
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	10 983	5 718	-5 265	-47,9	8 351
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5 718	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



15.2. Анализ рентабельности

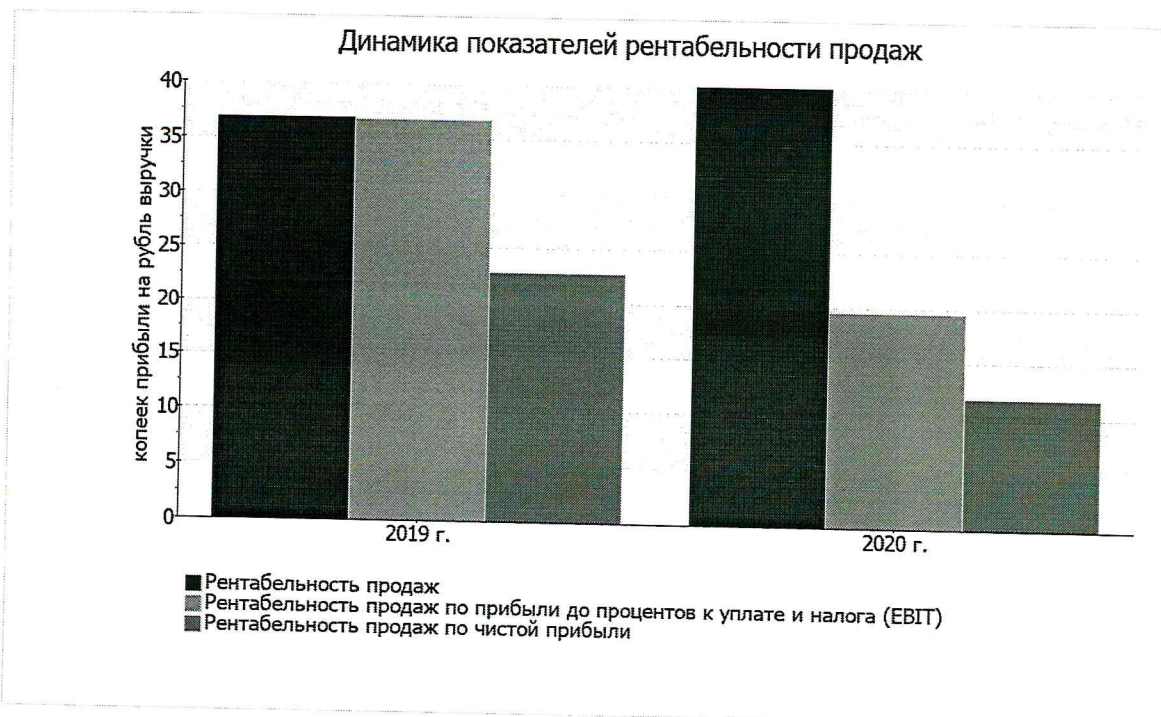
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	36,8	39,9	+3,1	+8,5

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	36,6	19,4	-17,2	-46,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	22,7	11,7	-11	-48,4
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	58,2	66,5	+8,3	+14,1
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	4,5	3,9	-0,6	-15,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 39,9% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+3,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 19,4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 19,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	4,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	180,9	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	4,5	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" принес 0,097 руб. чистой прибыли.

за 2020 год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (4,3%).

15.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 153 и менее дн.)	104	3,5
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.)	104	3,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	414	0,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	997	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	440	0,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 997 календарных дней.

15.4. Производительность труда

В качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда – отношение выручки от реализации к средней численности работников.

за 2020 год производительность труда равнялась 24 451 тыс. руб./чел.

16. Выводы по результатам анализа

16.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА".

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,47);
- недостаточная рентабельность активов (4,3% за последний год);

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 55% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" (-17,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-3,71);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,1 процентных пункта от рентабельности 36,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" практически остались на том же уровне.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели результатов деятельности организации:

- за 2020 год получена прибыль от продаж (19 528 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 685 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2020 составила 5 718 тыс. руб.

Генеральный директор



Е.Н.Танцура