

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9204004095

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

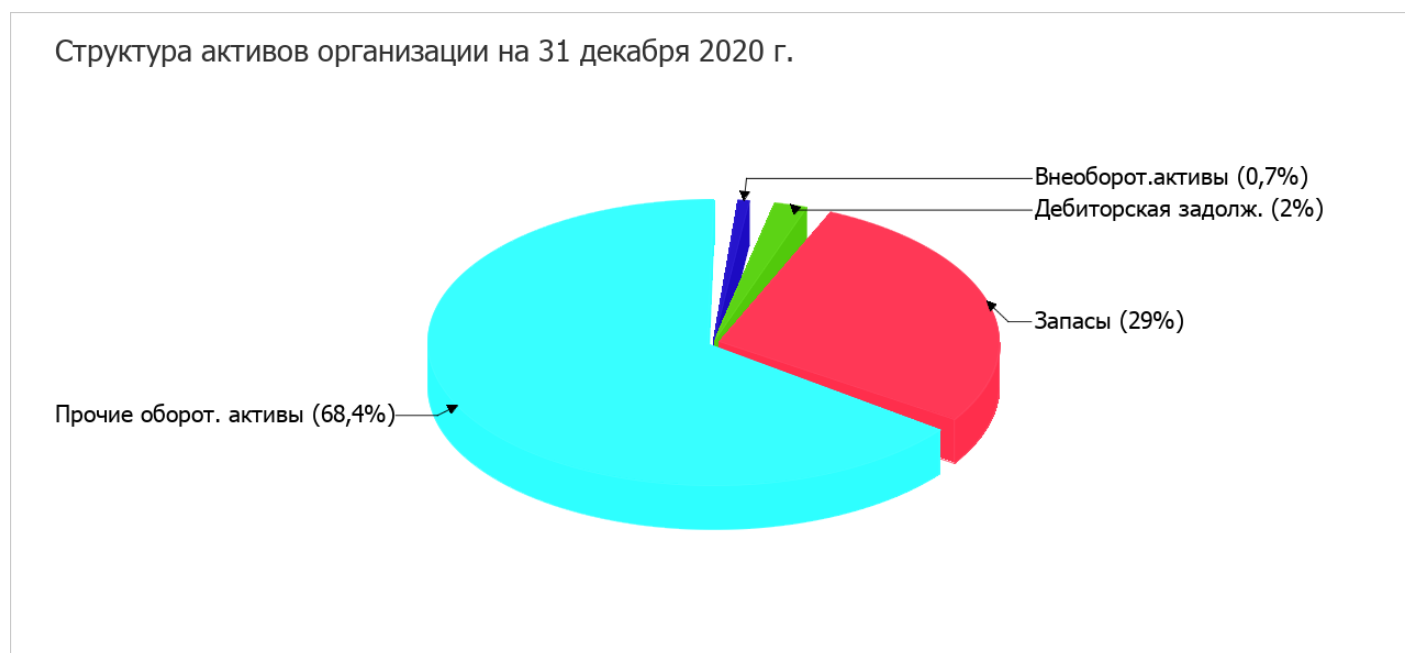
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	602	516	0,8	0,7	-86	-14,3
в том числе: основные средства	449	480	0,6	0,6	+31	+6,9
нематериальные активы	42	36	0,1	<0,1	-6	-14,3
2. Оборотные, всего	71 740	75 996	99,2	99,3	+4 256	+5,9
в том числе: запасы	–	22 162	–	29	+22 162	–
дебиторская задолженность	7 586	1 536	10,5	2	-6 050	-79,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	64 154	52 298	88,7	68,4	-11 856	-18,5
Пассив						
1. Собственный капитал	67 283	67 725	93	88,5	+442	+0,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 059	8 787	7	11,5	+3 728	+73,7

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	72 342	76 512	100	100	+4 170	+5,8

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

Активы по состоянию на 31.12.2020 характеризуются большой долей (99,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода несколько увеличились (на 5,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – 22 162 тыс. руб. (85,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 754 тыс. руб. (14,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 3 821 тыс. руб. (89,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 442 тыс. руб. (10,4%)

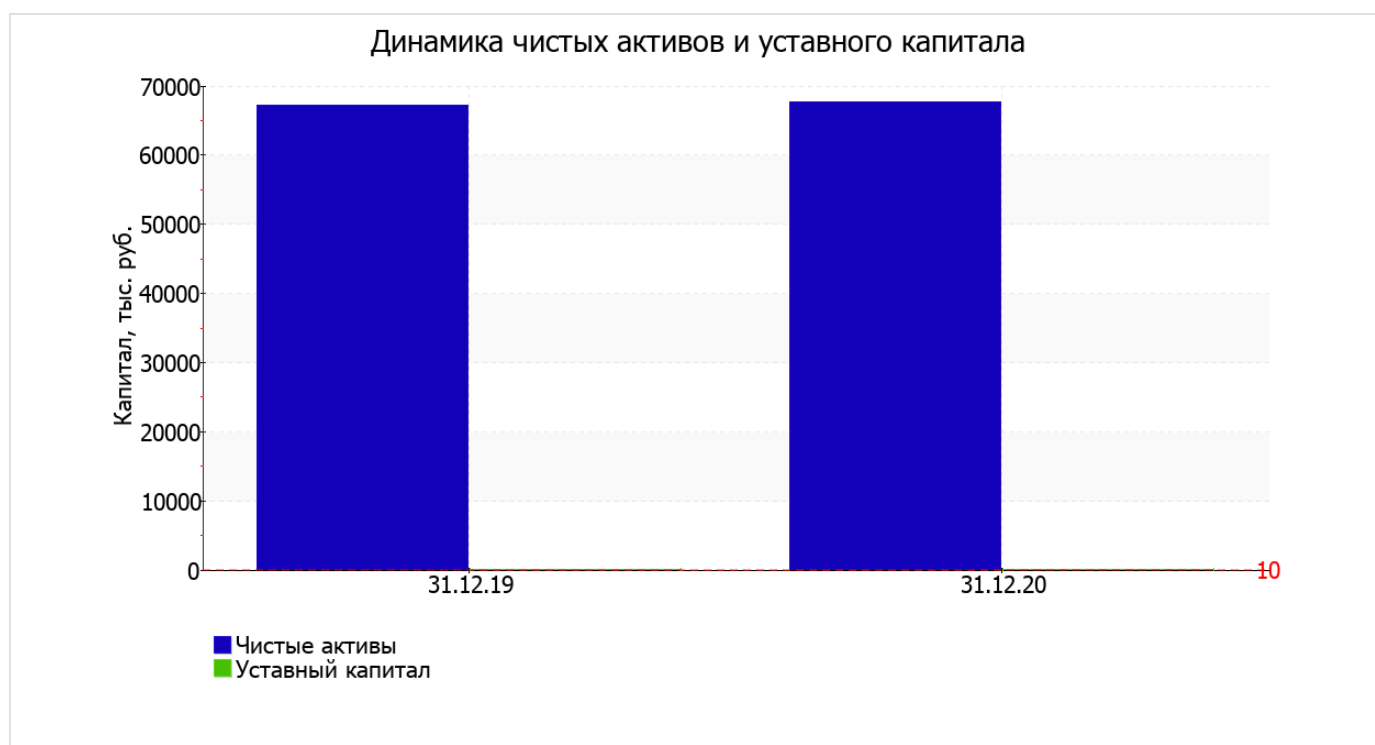
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-15 610 тыс. руб. и -93 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос всего на **442** тыс. руб., или на **0,7%**, до **67 725,0** 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	67 283	67 725	93	88,5	+442	+0,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	67 273	67 715	93	88,5	+442	+0,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в **6 772,5** раза) превышают уставный капитал. Это 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 **0,7%** за год. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

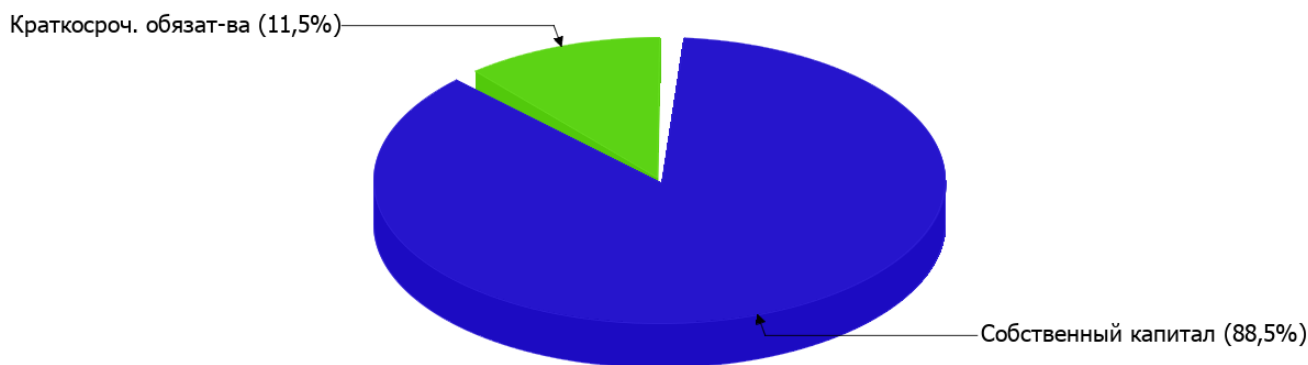
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,88	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	3,03	+3,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,89**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **89%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода несколько снизился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период несколько снизился (до **0,88**; **-0,05**). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период произошло слабое, но уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с **0,93** до **0,89**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 равнялся **3,03**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период повысился на **3,03**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. демонстрирует исключительно 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	<b>14,18</b>	<b>8,65</b>	<b>-5,53</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>14,18</b>	<b>6,13</b>	<b>-8,05</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>12,68</b>	<b>5,95</b>	<b>-6,73</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**8,65** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-5,53**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **6,13** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**5,95** при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-6,73**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **2 326** тыс. руб., что составляет 10,5% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере **37 800** тыс. руб.

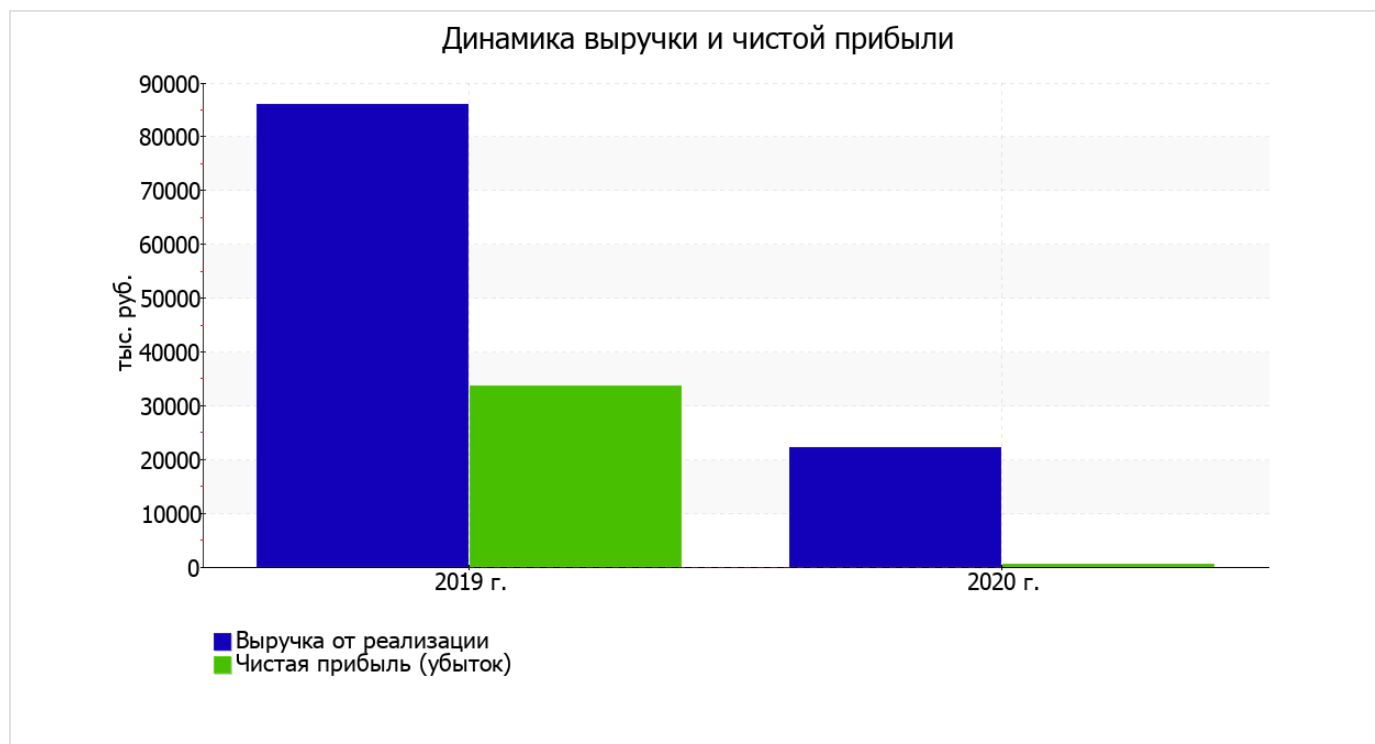
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **63 859** и **23 733** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-74,3%**) опережает изменение расходов (**-49,3%**)

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

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 3 148 тыс. руб., что на 3 780 тыс. руб. больше, чем saldo 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	85 980	22 121	-63 859	-74,3	54 051
2. Расходы по обычным видам деятельности	48 180	24 447	-23 733	-49,3	36 314
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 800	-2 326	-40 126	↓	17 737
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-632	3 148	+3 780	↑	1 258
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	37 168	822	-36 346	-97,8	18 995
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 439	-380	+3 059	↑	-1 910
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	33 729	442	-33 287	-98,7	17 086
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	33 729	442	-33 287	-98,7	17 086
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	442	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

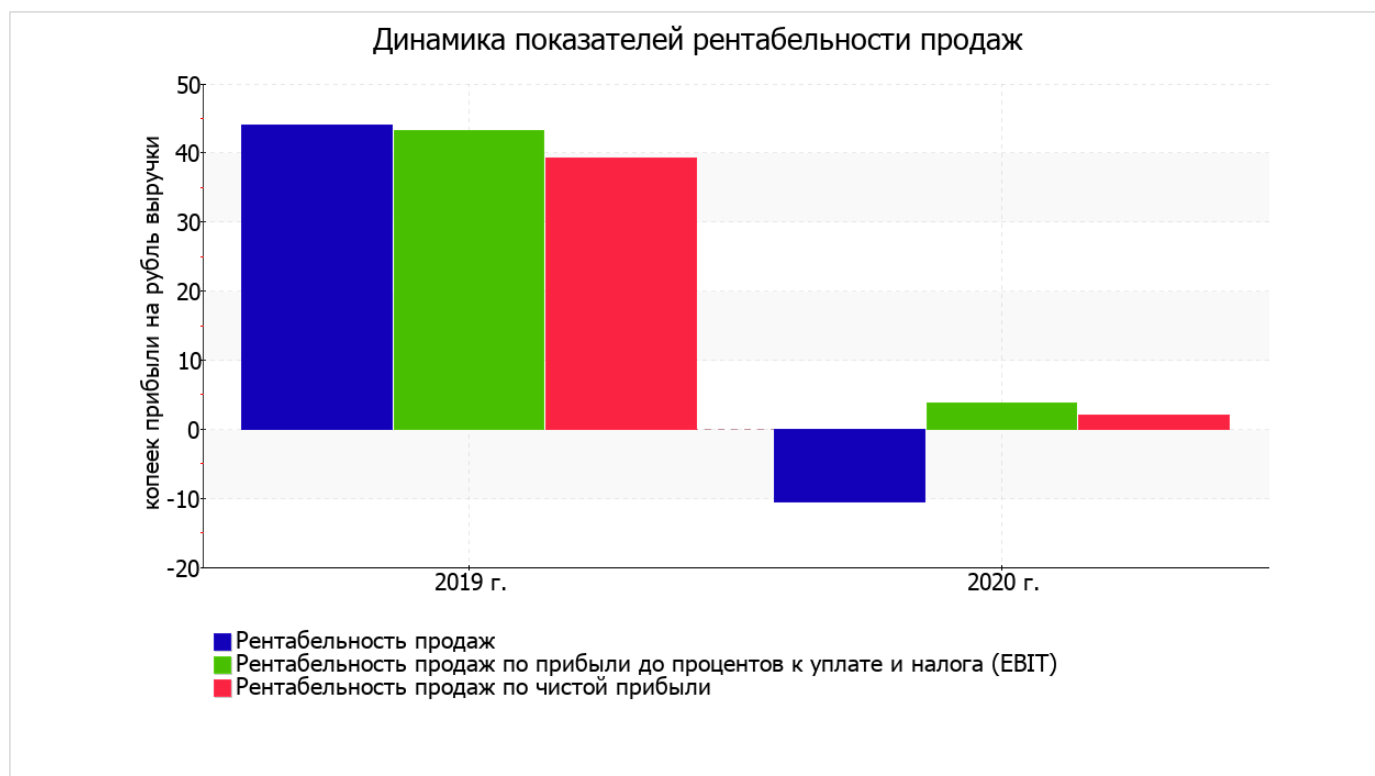


### 3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	44	-10,5	-54,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	43,2	3,7	-39,5	-91,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	39,2	2	-37,2	-94,9

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-10,5%** от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (**-54,5%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **3,7%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **3,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ" принес 0,007 руб. чистой прибыли.

за 2020 год значение рентабельности активов (0,6%) соответствует норме.

### 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: 108 и менее дн.)	1 222	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	166	2,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	75	4,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	114	3,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 122 дн.)	1 231	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 117	0,3

\* 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 1231 календарный день. При этом требуется 166 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ".



Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,88;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- недостаточная рентабельность активов (0,6% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ" (-39,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (89%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2020 составила 442 тыс. руб.

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (-54,5 процентных пункта от рентабельности 44% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2020 год получен убыток от продаж (-2 326 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-40 126 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.