

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7723619250

Код причины постановки на учет (КПП): 771501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт электронного и оптического оборудования (ОКВЭД 33.13).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

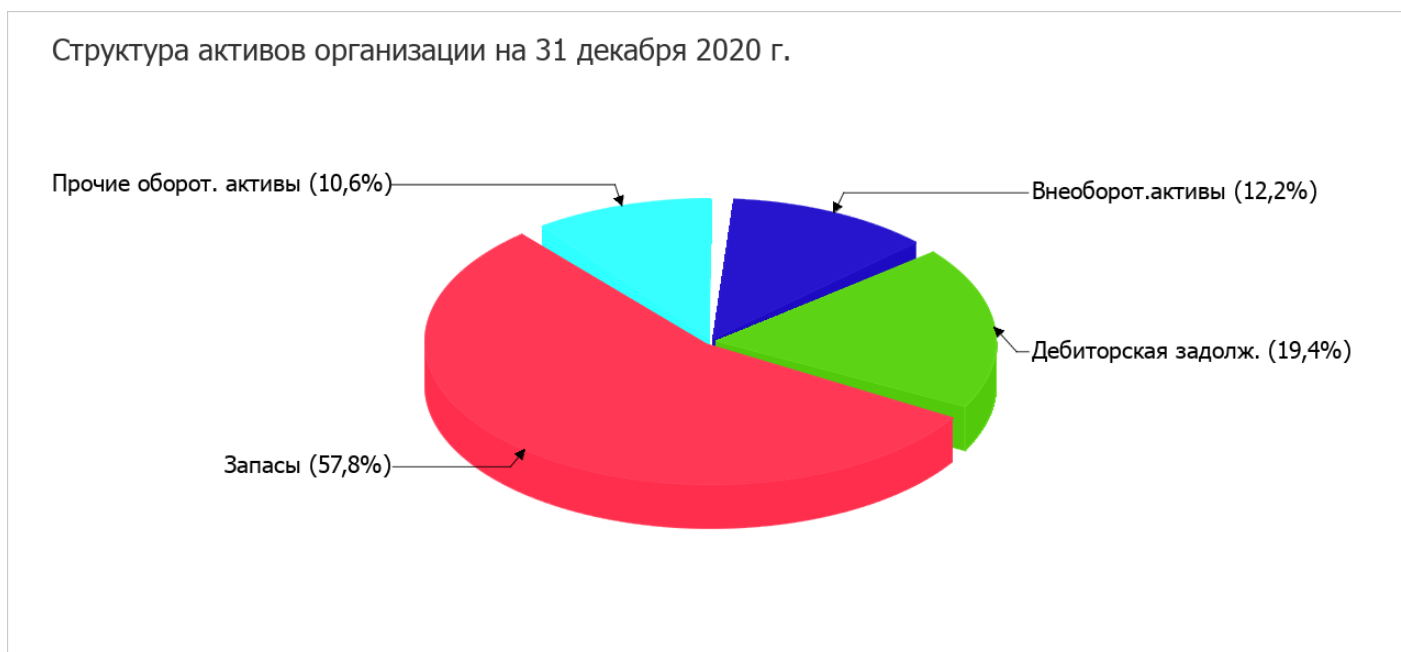
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 1 234 | 885 | 9,6 | 12,2 | -349 | -28,3 |
| в том числе: основные средства | 647 | 553 | 5 | 7,6 | -94 | -14,5 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 11 626 | 6 396 | 90,4 | 87,8 | -5 230 | -45 |
| в том числе: запасы | 8 604 | 4 206 | 66,9 | 57,8 | -4 398 | -51,1 |
| дебиторская задолженность | 2 402 | 1 415 | 18,7 | 19,4 | -987 | -41,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 32 | 384 | 0,2 | 5,3 | +352 | +12 раз |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | -1 871 | -1 150 | -14,5 | -15,8 | +721 | ↑ |
| Справочно: Чистые активы | -1 871 | -1 149 | -14,5 | -15,8 | +722 | ↑ |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 15 | 9 | 0,1 | 0,1 | -6 | -40 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |

| 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 | 14 716 | 8 421 | 114,4 | 115,7 | -6 295 | -42,8 |
| в том числе: заемные средства | 83 | 109 | 0,6 | 1,5 | +26 | +31,3 |
| Валюта баланса | 12 860 | 7 281 | 100 | 100 | -5 579 | -43,4 |

* 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 следующим соотношением: 12,2% внеоборотных активов и 87,8% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 5 579 тыс. руб. (на 43,4%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 38,5%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 4 398 тыс. руб. (74,2%)
- дебиторская задолженность – 987 тыс. руб. (16,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- 6 143 тыс. руб., или 97,1% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

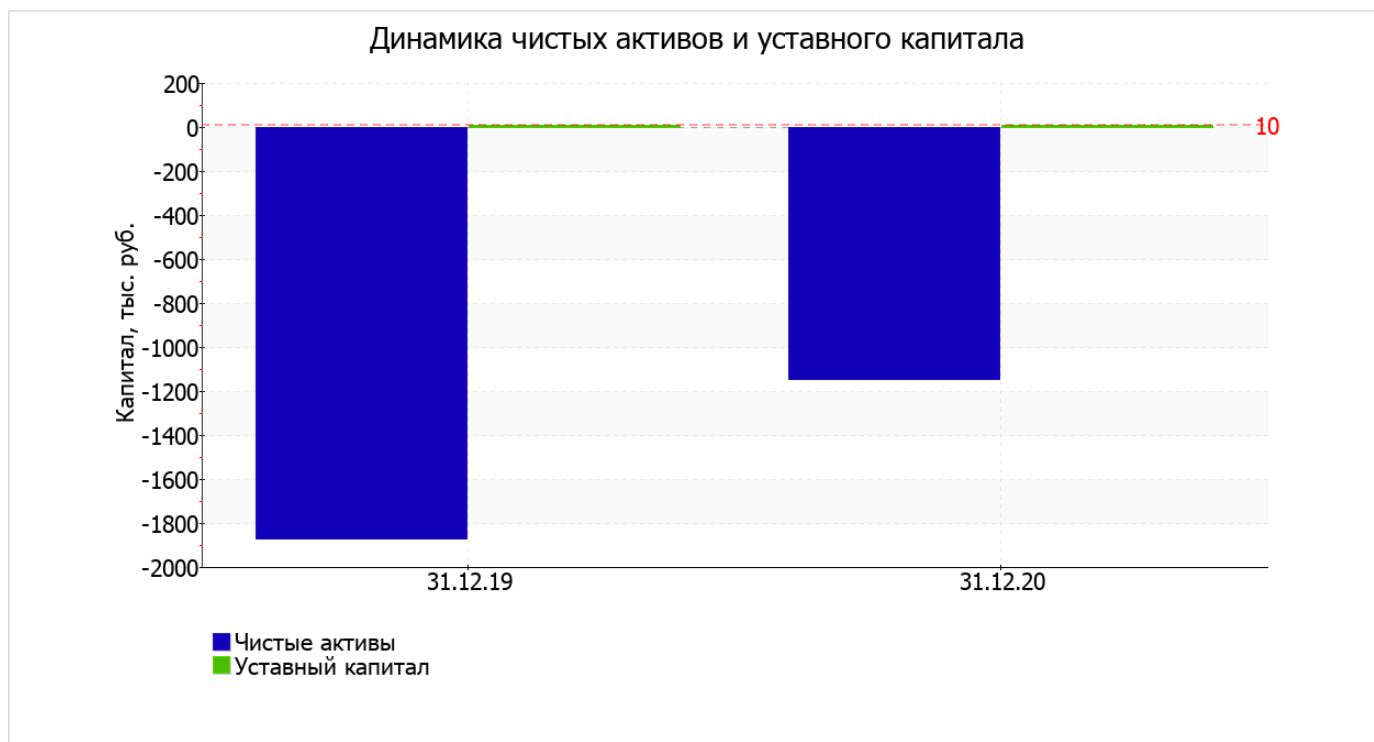
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+352 тыс. руб. и +721 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос с **-1 871,0** тыс. руб. до **-1 150,0** тыс. руб. (т.е. на **721** 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 | -1 871 | -1 149 | -14,5 | -15,8 | +722 | ↑ |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | 0,1 | 0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -1 881 | -1 159 | -14,6 | -15,9 | +722 | ↑ |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



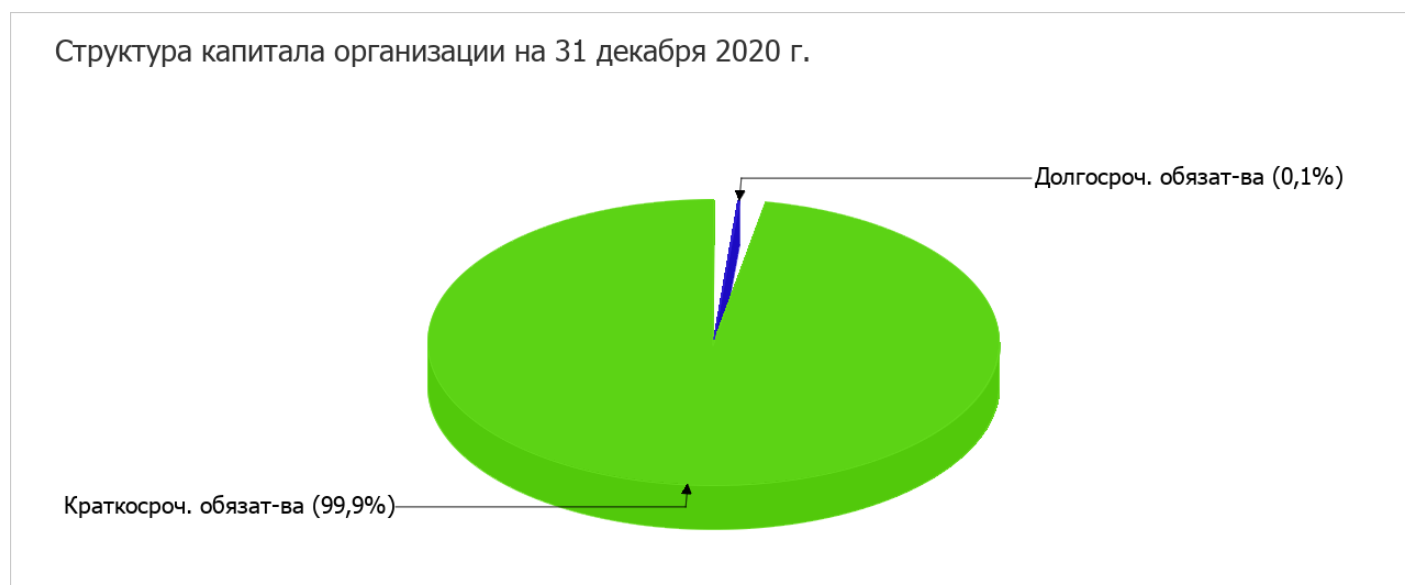
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | -0,15 | -0,16 | -0,01 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,27 | -0,32 | -0,05 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | -0,14 | -0,16 | -0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | - | - | - | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -0,36 | -0,48 | -0,12 | 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 31 декабря 2020 г. составил **-0,16**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь рассматриваемый период имело место ощутимое снижение коэффициента автономии на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составило **-0,32**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно уменьшился (**-0,05**). на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за год отмечено ощутимое падение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,16** (**-0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2020 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-16%**).

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,48**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период сильно снизился (на **0,12**). на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,9% и 0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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 | 0,79 | 0,76 | -0,03 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,17 | 0,21 | +0,04 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | <0,01 | 0,05 | +0,05 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,76**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,03**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,21**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,05**). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **2 887** тыс. руб., что составляет 17,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в сумме **4 656** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 180** и **9 723** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-41,5%**) опережает изменение выручки (**-11,6%**)

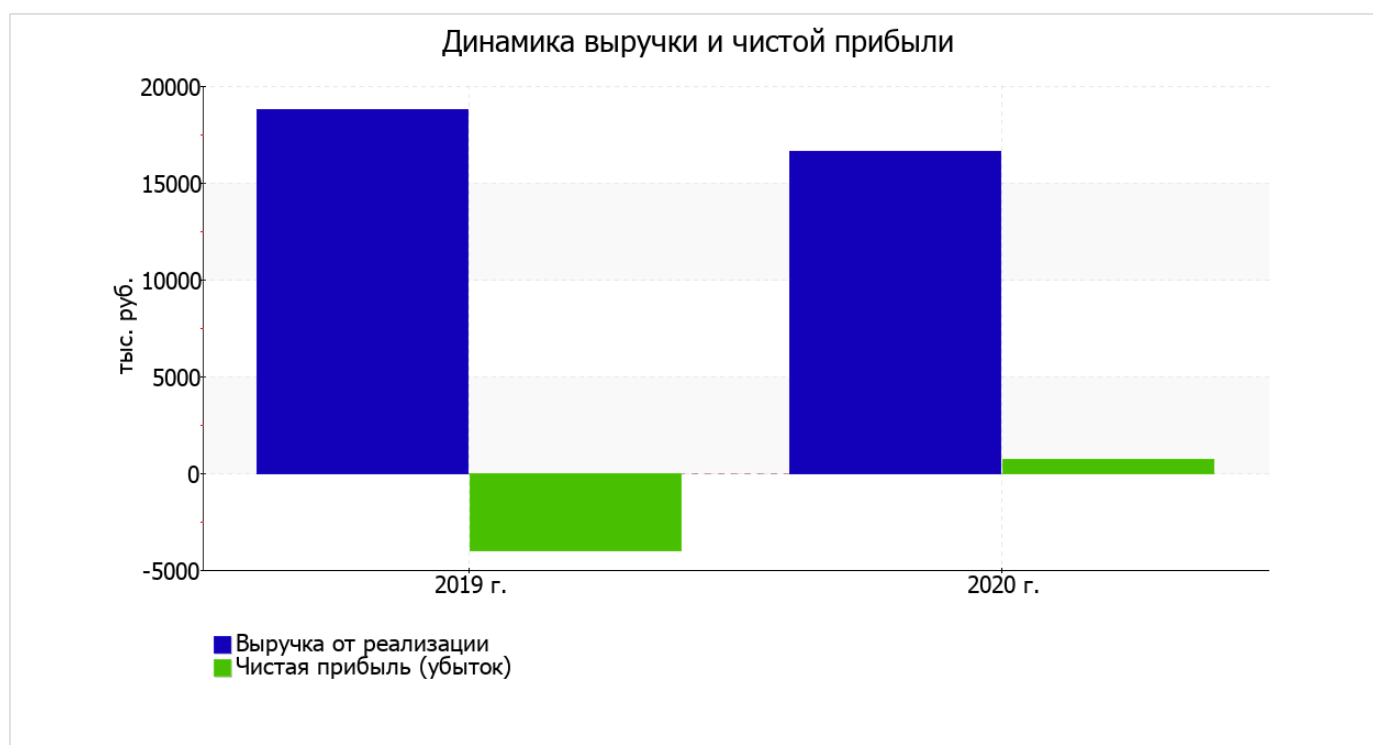
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **943** тыс. руб., что на 1 191 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 | 18 794 | 16 614 | -2 180 | -11,6 | 17 704 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 23 450 | 13 727 | -9 723 | -41,5 | 18 589 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -4 656 | 2 887 | +7 543 | ↑ | -885 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 248 | -943 | -1 191 | ↓ | -348 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -4 408 | 1 944 | +6 352 | ↑ | -1 232 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |

| 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) | |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | 403 | -1 223 | -1 626 | ↓ | -410 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | -4 005 | 721 | +4 726 | ↑ | -1 642 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | -4 005 | 721 | +4 726 | ↑ | -1 642 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 721 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

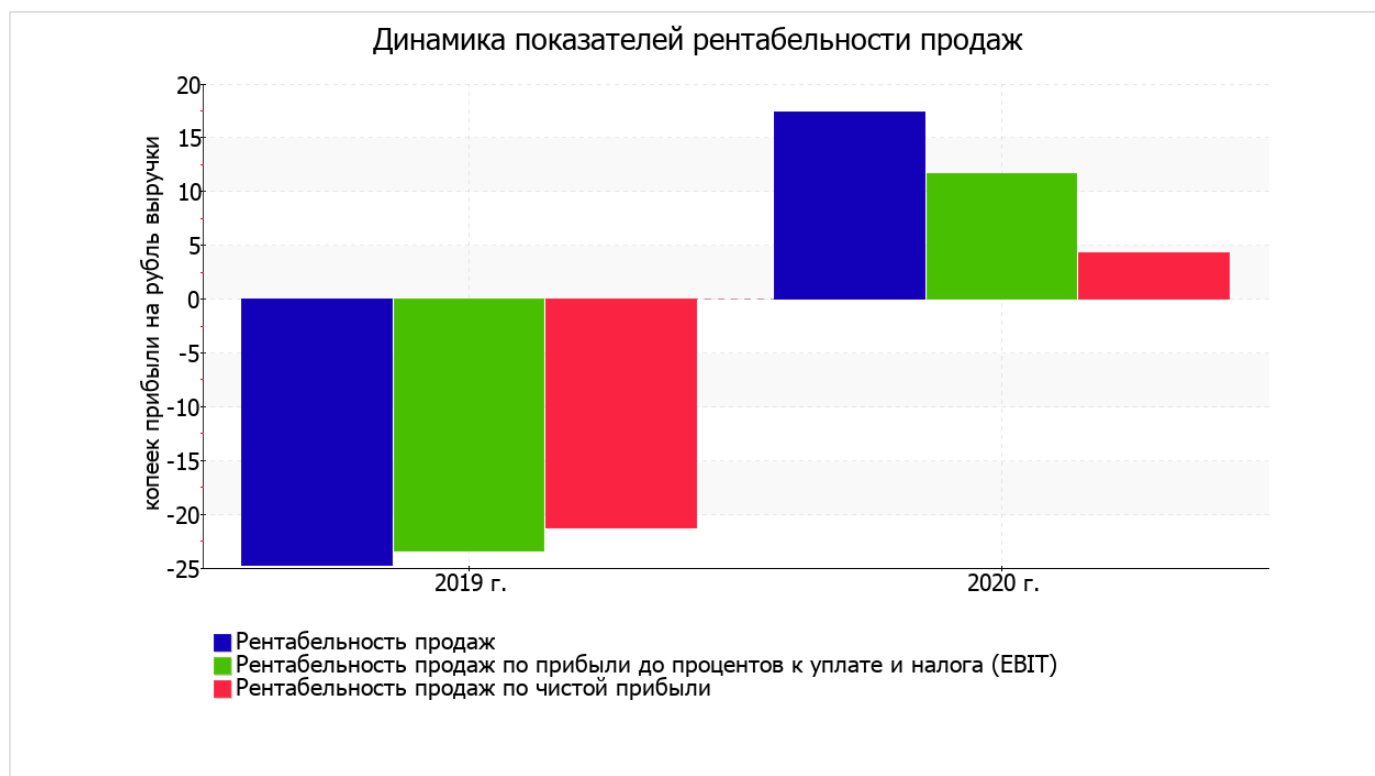
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 2019 г. | 2020 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | -24,8 | 17,4 | +42,2 | ↑ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | -23,5 | 11,7 | +35,2 | ↑ |

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|--|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 2019 г. | 2020 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | -21,3 | 4,3 | +25,6 | ↑ |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 17,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (+42,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 11,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 11,7 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) | – | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 7,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | – | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2020 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - 1 150 тыс. руб. на последний день анализируемого периода (31.12.2020) и -1 871 тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за последний год значение рентабельности активов, равное 7,1%, является неудовлетворительным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 | Коэфф. 2020 г. |
|---|-----------------|----------------|
| | 2020 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.) | 199 | 1,8 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 21 дн.) | 171 | 2,1 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 60 и менее дн.) | 42 | 8,7 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 243 | 1,5 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.) | 222 | 1,6 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | – | – |

* 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 222 календарных дня. При этом требуется 171 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 "АКТРОН".

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,16** (собственный капитал отсутствует);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,32**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-16%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН":

- рост рентабельности продаж (**+42,2** процентных пункта от рентабельности **-24,8%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за 2020 год получена прибыль от продаж (**2 887** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+7 543** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **721** тыс. руб. (**+4 726** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+35,2** коп. к **-23,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- низкая рентабельность активов (**7,1%** за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АКТРОН" уменьшились на **5 579** тыс. руб. (на **43,4%**).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.