

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0267018400

Код причины постановки на учет (КПП): 026701001

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 "ПРОФИТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

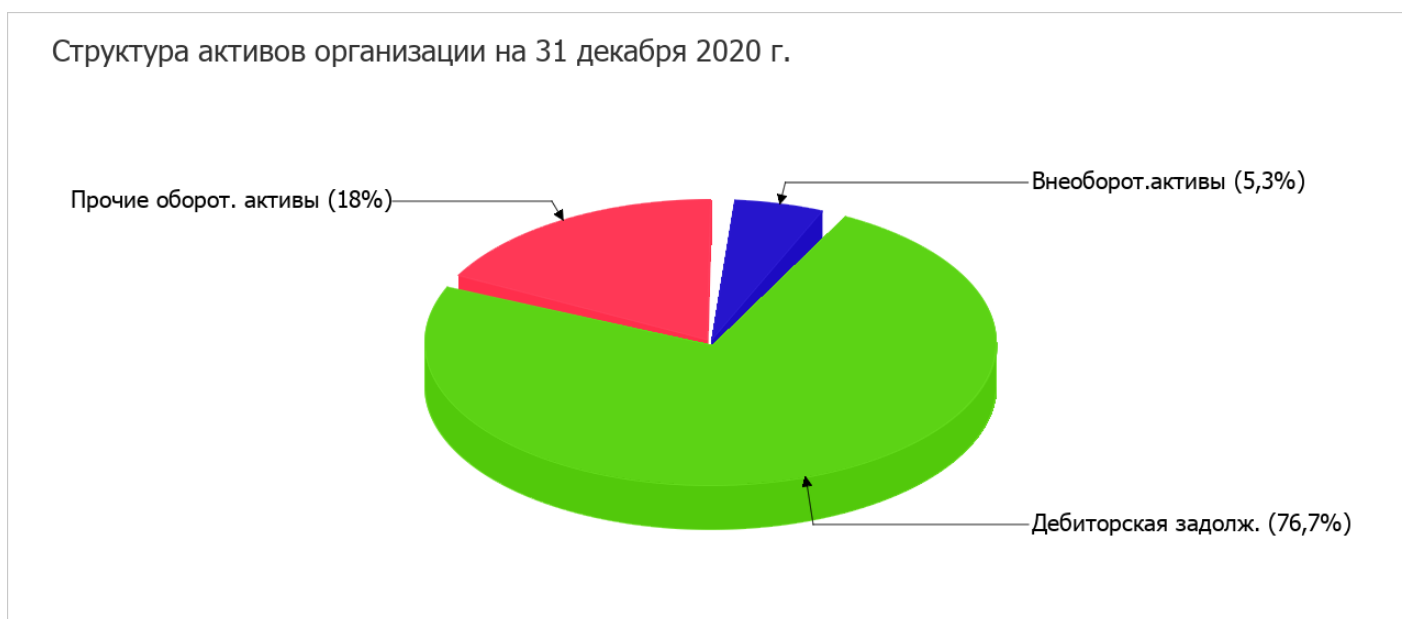
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 269	1 703	6,4	5,3	-566	-24,9
в том числе: основные средства	2 269	1 703	6,4	5,3	-566	-24,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	32 917	30 683	93,6	94,7	-2 234	-6,8
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	27 664	24 850	78,6	76,7	-2 814	-10,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 241	5 829	14,9	18	+588	+11,2
Пассив						
1. Собственный капитал	-73 929	-70 460	-210,1	-217,6	+3 469	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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	109 115	102 846	310,1	317,6	-6 269	-5,7
в том числе: заемные средства	97 776	97 126	277,9	299,9	-650	-0,7
Валюта баланса	35 186	32 386	100	100	-2 800	-8

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуется значительной долей (94,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 2 800 тыс. руб. (на 8%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 4,7%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 2 814 тыс. руб. (65,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 894 тыс. руб. (20,9%)
- основные средства – 566 тыс. руб. (13,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 5 619 тыс. руб. (89,6%)
- краткосрочные заемные средства – 650 тыс. руб. (10,4%)

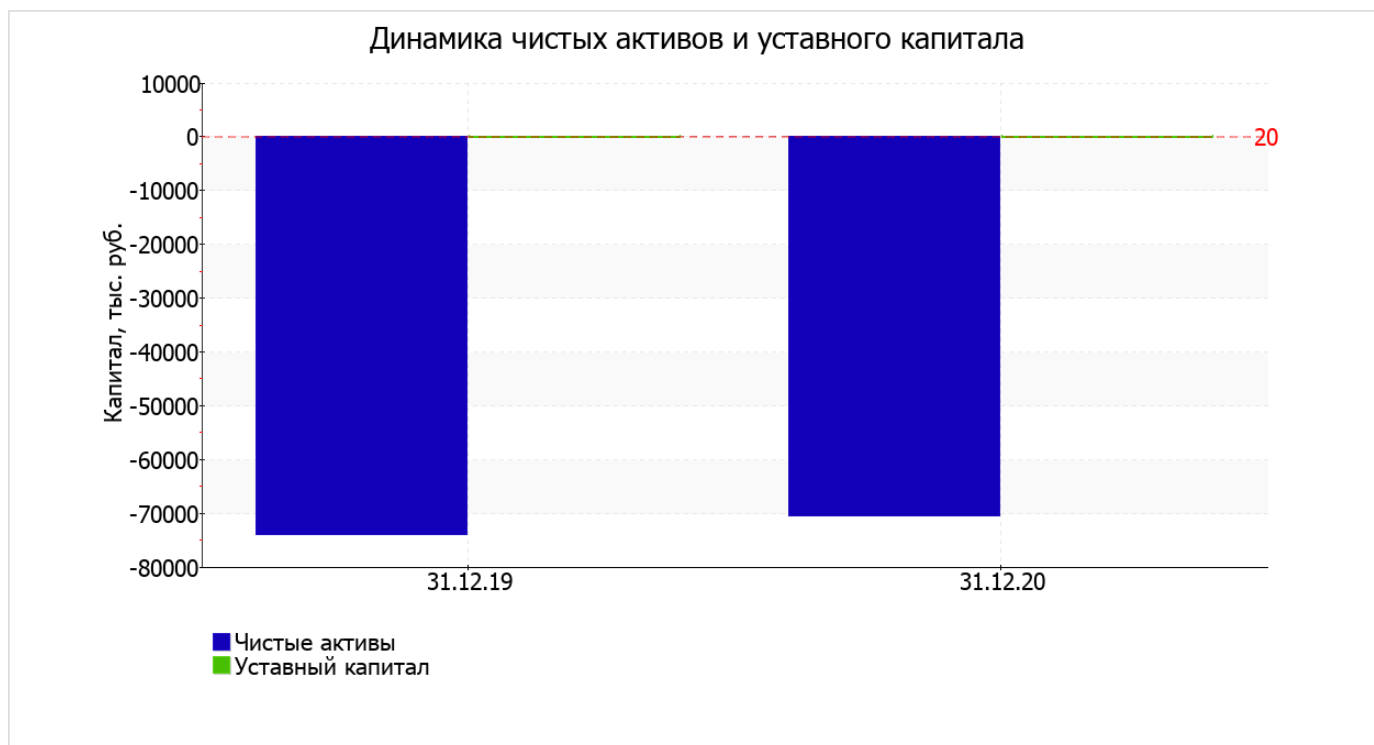
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 482 тыс. руб. и +3 469 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода отмечено слабое повышение собственного капитала с -73 929,0 тыс. руб. до -70 460,0 тыс. руб. (+3 469,0 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	-73 929	-70 460	-210,1	-217,6	+3 469	↑
2. Уставный капитал	20	20	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-73 949	-70 480	-210,2	-217,6	+3 469	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" 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 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. 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	-2,1	-2,18	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,31	-2,35	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-2,1	-2,18	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	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 **-2,18**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии несильно уменьшился (на **0,08**).

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-2,35**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не претерпел изменений, снизившись всего на **0,04**. на 31.12.2020 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

С **-2,1** до **-2,18** уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-218%**).

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	0,3	0,3	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,3	0,3	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,06	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,3**. За анализируемый период коэффициент не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,3**. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,06** при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" за год и аналогичный период прошлого года.

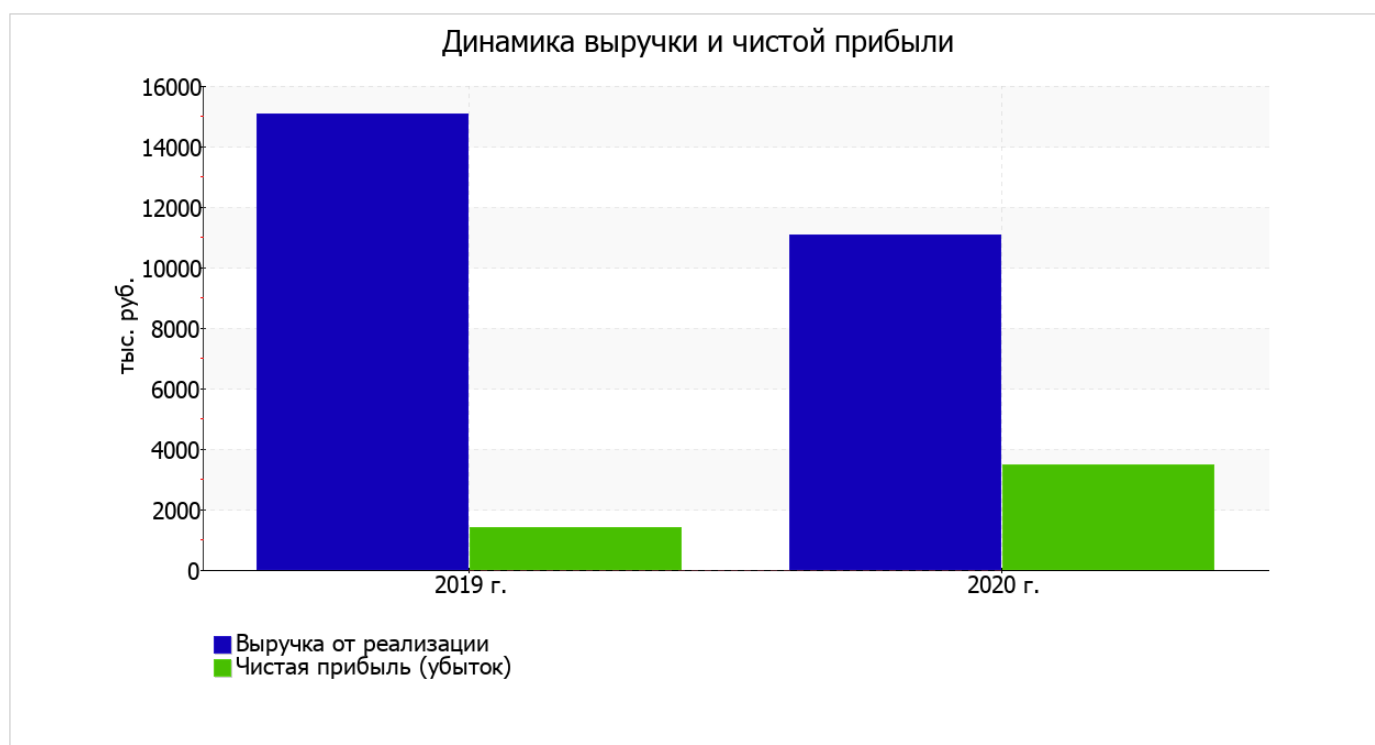
По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **4 190** тыс. руб., что составило 37,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **809** тыс. руб., или на **16,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 015 и 3 206 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-31,8%) опережает изменение выручки (-26,6%)

прибыль от прочих операций за год составила 120 тыс. руб., что на 2 722 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	15 077	11 062	-4 015	-26,6	13 070
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 078	6 872	-3 206	-31,8	8 475
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 999	4 190	-809	-16,2	4 595
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7	120	+127	↑	57
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 992	4 310	-682	-13,7	4 651
6. Проценты к уплате	2 595	-	-2 595	-100	1 298
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-993	-841	+152	↑	-917
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 404	3 469	+2 065	+147,1	2 437
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 404	3 469	+2 065	+147,1	2 437
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 469	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



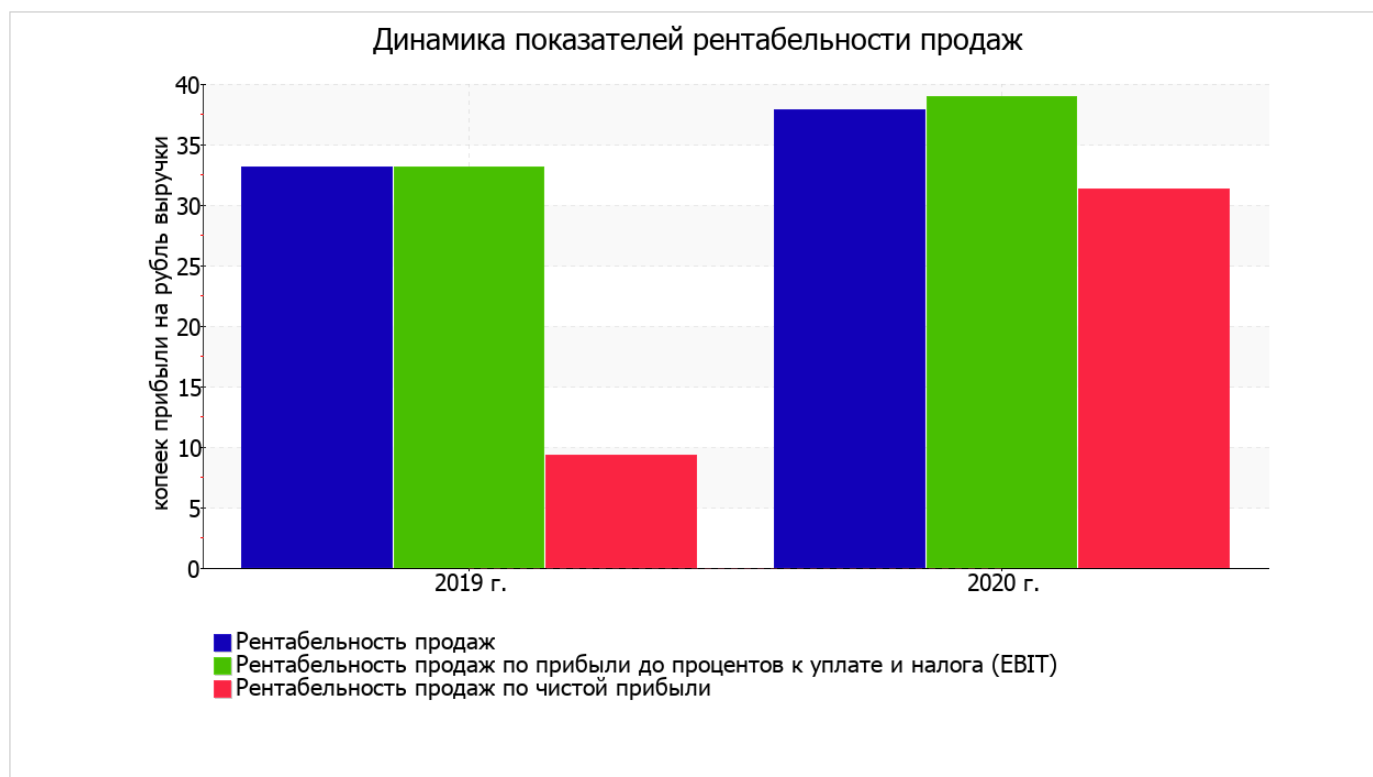
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	33,2	37,9	+4,7	+14,2
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	33,1	39	+5,9	+17,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	9,3	31,4	+22,1	+3,4 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ".

Рентабельность продаж за 2020 год составила 37,9%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 39%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 39 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 для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) 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: - **70 460** тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и -**73 929** тыс. руб. на 31.12.2019).

за 2020 год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное **10,2%**.

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: не более 153 дн.)	1 052	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	869	0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	282	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	1 118	0,3
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 весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1118 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" за год.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- критическое значение коэффициента автономии (-2,18), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 имеет критическое значение (-2,35);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -218% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

Следующие 3 показателя результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" имеют исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+4,7 процентных пункта от рентабельности 33,2% за аналогичный период прошлого года);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 3 469 тыс. руб. (+2 065 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+5,9 коп. к 33,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (10,2% за 2020 год);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИТ" при том что, активы организации уменьшились на 2 800 тыс. руб. (на 8%);
- за 2020 год получена прибыль от продаж (4 190 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-809 тыс. руб.).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

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