Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3901009364

Код причины постановки на учет (КПП): 390101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД 32.50).

2. Анализ финансового положения ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

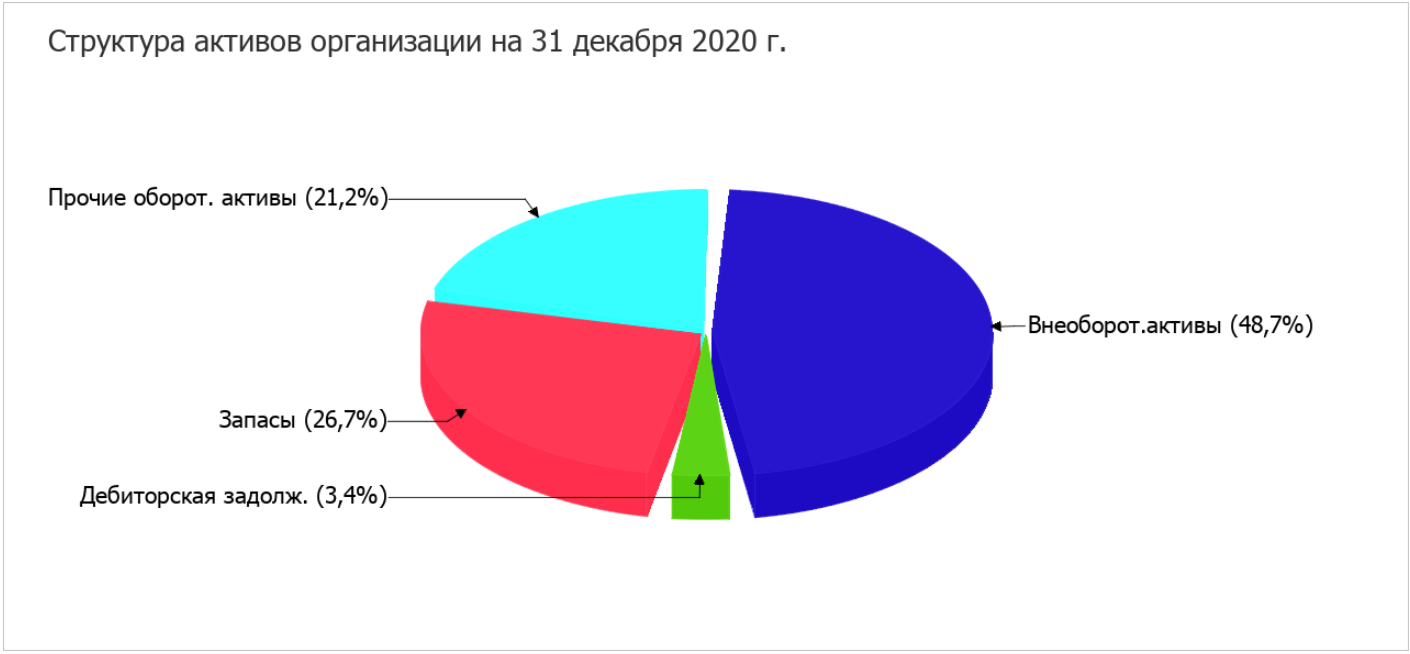
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 306	3 863	37,2	48,7	+557	+16,8
в том числе: основные средства	2 427	2 333	27,3	29,4	-94	-3,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	5 583	4 073	62,8	51,3	-1 510	-27
в том числе: запасы	935	2 117	10,5	26,7	+1 182	+126,4
дебиторская задолженность	962	270	10,8	3,4	-692	-71,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 686	1 686	41,5	21,2	-2 000	-54,3
Пассив						
1. Собственный капитал	8 820	6 274	99,2	79,1	-2 546	-28,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	15	–	0,2	+15	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	69	1 647	0,8	20,8	+1 578	+23,9 раза

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	8 889	7 936	100	100	-953	-10,7

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (48,7% и 51,3% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 953 тыс. руб. (на 10,7%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 28,9%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 000 тыс. руб. (71,8%)
- дебиторская задолженность – 692 тыс. руб. (24,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-2 546 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

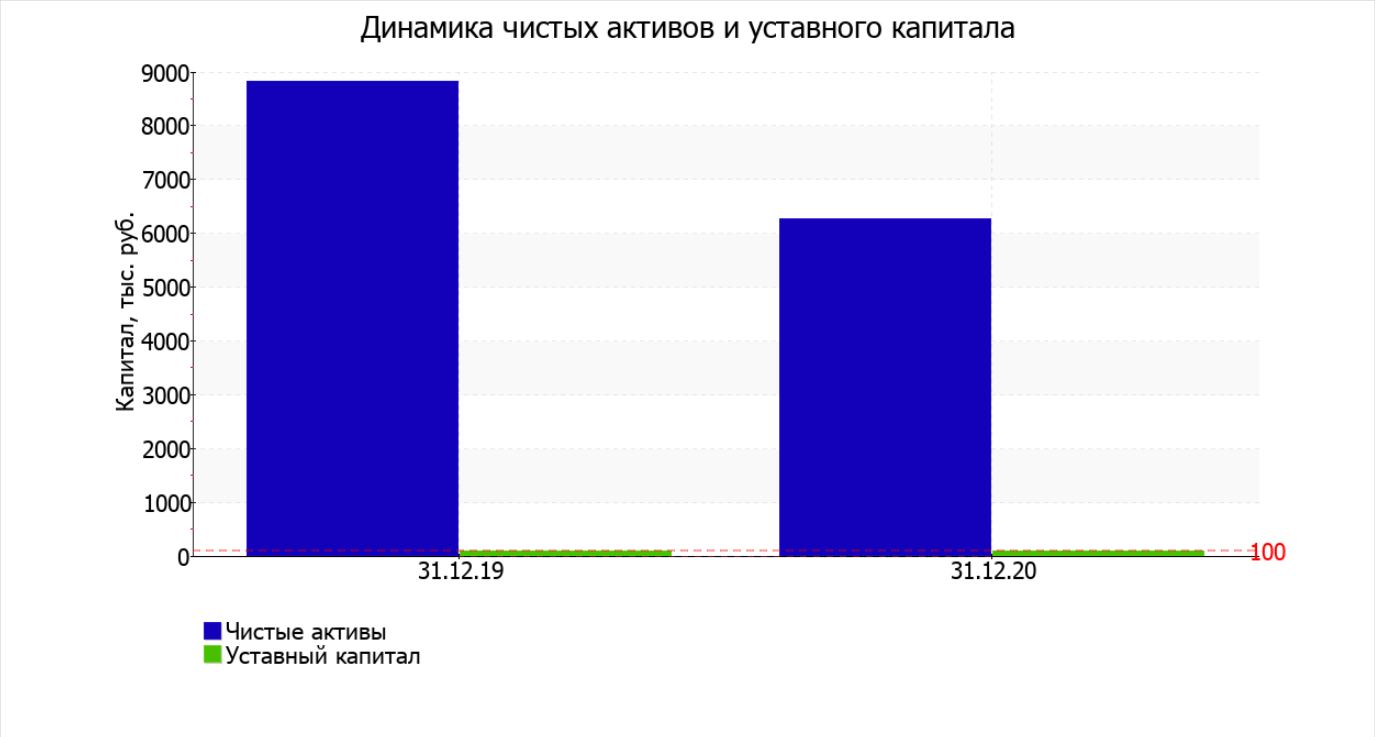
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 182 тыс. руб. и +1 578 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2020 г. равнялся 6 274,0 тыс. руб., что на 2 546,0 тыс. руб., или на 28,9% меньше, чем по состоянию на 31.12.2019.

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	8 820	6 274	99,2	79,1	-2 546	-28,9
2. Уставный капитал	100	100	1,1	1,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 720	6 174	98,1	77,8	-2 546	-29,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в 62,7 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 28,9% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



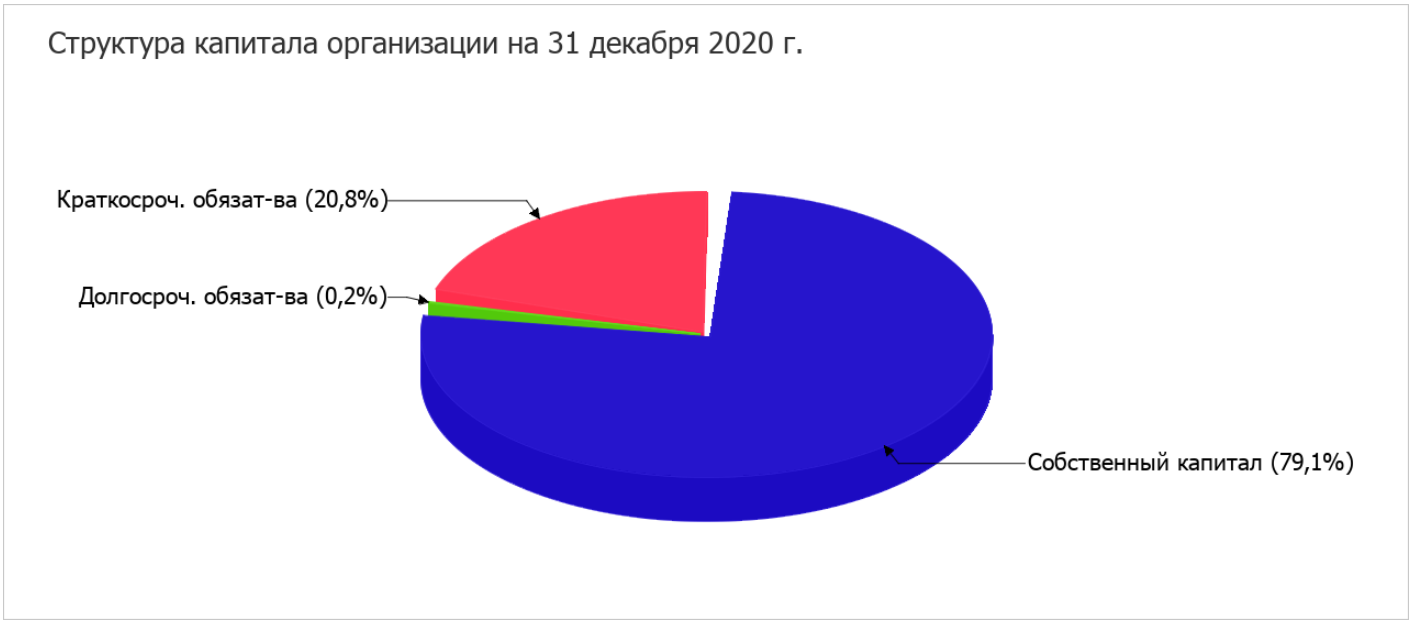
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,99	0,79	-0,2	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,99	0,59	-0,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,79	-0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,63	0,38	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,9	1,14	-4,76	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,79. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (79%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период наблюдалось сильное уменьшение коэффициента автономии – на 0,2.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период уменьшился на 0,4, с 0,99 до 0,59. коэффициент на 31 декабря 2020 г. демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период наблюдалось сильное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с 0,99 до 0,79 (-0,2). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 79%).

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 1,14. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период уменьшился на 4,76. на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,1% и 0,9% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 0,9%.

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	80,91	2,47	-78,44	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	67,36	1,19	-66,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	53,42	1,02	-52,4	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,47 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент снизился на -78,44.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,19 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,02 при норме 0,2). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -52,4.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 3 227 тыс. руб., что составило 151,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 742 тыс. руб., или на 18,7%.

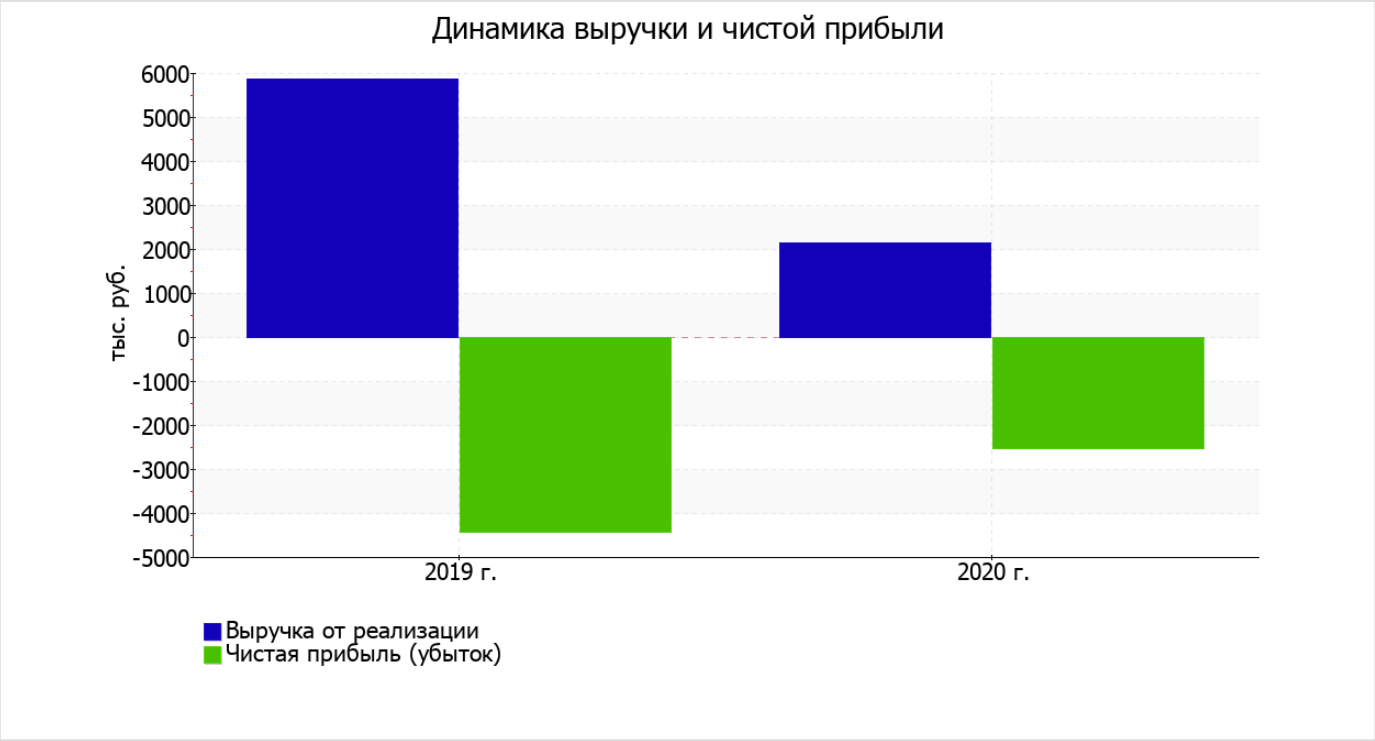
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 724 и 4 466 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-63,6%) опережает изменение расходов (-45,4%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 45 тыс. руб.,что на 502 тыс. руб. больше, 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	5 858	2 134	-3 724	-63,6	3 996
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 827	5 361	-4 466	-45,4	7 594
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 969	-3 227	+742	↑	-3 598
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-457	45	+502	↑	-206
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-4 426	-3 182	+1 244	↑	-3 804
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	636	+636	–	318
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-4 426	-2 546	+1 880	↑	-3 486
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-4 426	-2 546	+1 880	↑	-3 486
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 546	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" в течение всего анализируемого периода.



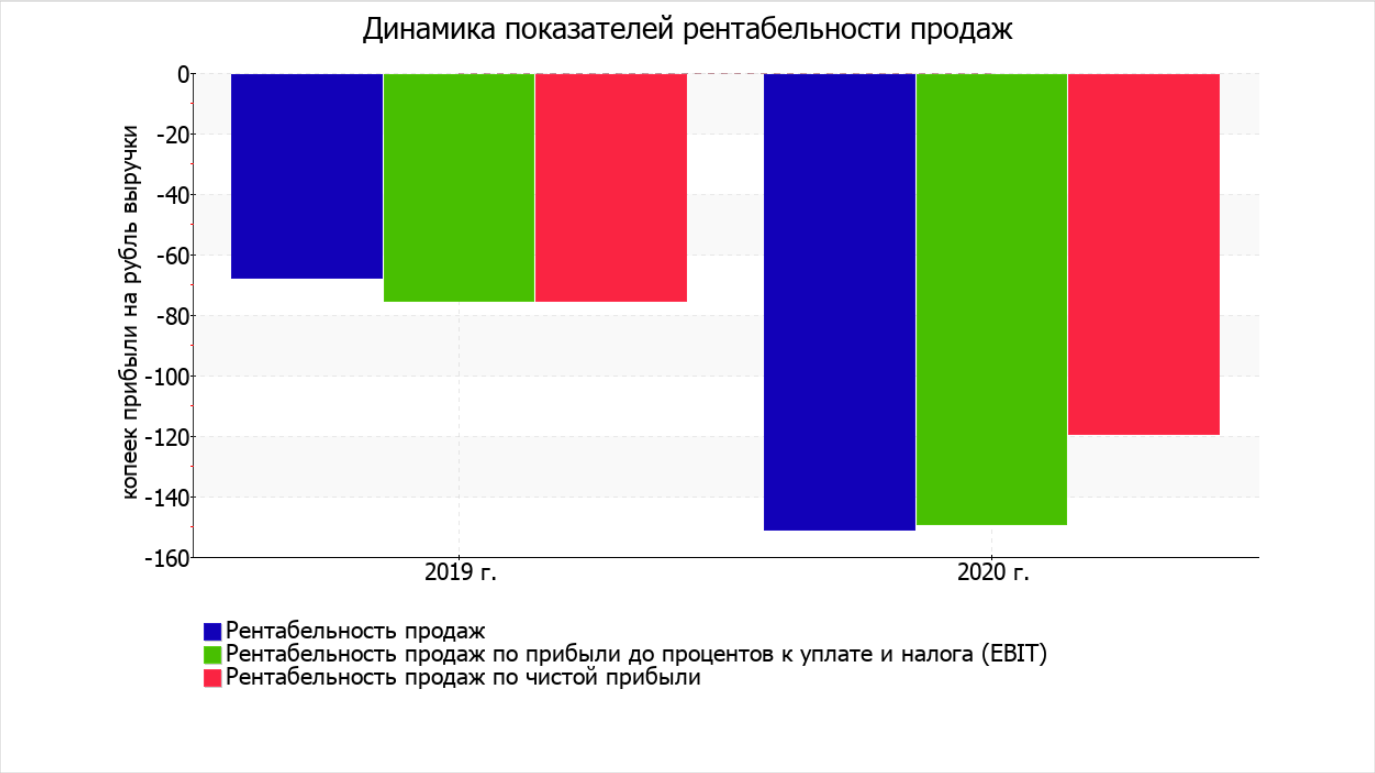
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 6%.	-67,8	-151,2	-83,4	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-75,6	-149,1	-73,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-75,6	-119,3	-43,7	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2020 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" за данный период.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2020 составила -151,2%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-83,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составил -149,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -149,1 коп. убытка 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)	-33,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-30,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-42	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" обеспечил 0,336 руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет критическое значение (-30,2%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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: 163 и менее дн.)	828	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	106	3,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	147	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 208 дн.)	1 443	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 294	0,3

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1443 календарных дня (т.е. 4 года). При этом требуется 104 дня, 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 "РЕСПЕКТ-ПЛЮС".

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,59, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (79%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации).

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

- падение рентабельности продаж (-83,4 процентных пункта от рентабельности -67,8% за такой же период прошлого года);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-73,5 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- за период 01.01–31.12.2020 получен убыток от продаж (-3 227 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+742 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 546 тыс. руб. (+1 880 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "РЕСПЕКТ-ПЛЮС" имеются все возможности для эффективной деятельности.