

## ООО «Агентство поездок и путешествий»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 год

(единица измерения – тыс. руб.)

#### 1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство поездок и путешествий» (ООО «Агентство поездок и путешествий», далее по тексту – Общество) зарегистрировано 26.10.2018г. ОГРН 1188617015168; ИНН 8602289049; КПП 860201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 628401, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Югорская, дом 15, офис 3.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Учредители Общества:

1. ООО «Технолайн» (ИНН 8602246831) - размер доли - 20%, номинальная стоимость доли- 20 тыс. рублей;
2. Антонова Ксения Евгеньевна (ИНН 860221799310) – размер доли – 80%, номинальная стоимость доли – 80 тыс. рублей.

Основной деятельностью Общества является - ОКВЭД 52.23 «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом». Общество реализует билеты населению.

Общество имеет обособленные подразделения без выделения их на отдельный баланс, филиалов и дочерних обществ не имеет.

Обособленные подразделения:

1. КПП 861745001, 628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, ул. Салавата Юлаева, помещение 7
2. КПП 861745002, 628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, 6-й микрорайон, помещение 39
3. КПП 860345002, 628606, г. Нижневартовск, ул. Омская, дом 11
4. КПП 860345003, 628617, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, дом 49б
5. КПП 860545001, 628680, г. Мегион, ул. А.М. Кузьмина, дом 9
6. КПП 861345004, 628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Чкалова, дом 47/2
7. КПП 861345003, 628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Астраханцева, дом 104
8. КПП 861345002, 628146, Березовский район, пгт Игрим, ул. Кооперативная, дом 66
9. КПП 861345001, 628148, Березовский район, с. Саранпауль, ул. Школьная, дом 14

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Антонова Ксения Евгеньевна.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 13 человек, на 01.01.2021 г. – 16 чел.

## 2. Информация об учётной политике

- Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

- Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств. Основные средства в отчетном периоде показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчётности за отчётный период признаётся сумма, отношение которой к валюте баланса за отчётный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

- Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

- В составе основных средств учитываются соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретённые объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

Фактические затраты на ремонт основных средств списываются на расходы текущего периода.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учётом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом. Учет арендованных основных средств производится по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

- Материально-производственные запасы оценены по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Общество является малым предприятием, в связи с чем, не создает оценочные обязательства.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются доходы организации, получение которых носит, как правило, регулярный характер, поскольку доходы являются предметом деятельности организации. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по продаже авиационных и железнодорожных билетов, оказания сопутствующих услуг, вознаграждение агента. К прочим доходам относятся проценты, уплачиваемые Обществу за размещение временно свободных денежных средств в банке, поступление денежных средств в результате инвентаризаций и пр.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», а также коммерческие расходы на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счёта 90).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Общество применяет упрощенную систему налогового учета и для целей налогового учета выручку и расходы признает только после поступления денег и произведения оплаты. НДС включается в стоимость имущества и в бухгалтерском учете отдельно не отражается.

### 3 Расшифровка отдельных показателей отчетности.

#### 3.1. Основные средства

В декабре 2020 году было приобретено основное средство – система пожарной сигнализации, установлено в обособленном подразделении в г. Нижневартовске, ул. Чапаева, дом 49б.

Стоимость основного средства отражена по строке баланса 1150 в сумме 40 тыс. руб. в 2020 году. В структуре баланса основные средства занимают небольшую долю – 0,6 %.

Переоценка основных фондов не производилось и в дальнейшем в учетной политике Общества не предусматривается проведение переоценки.

**Основные средства**  
**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных)	5200	за 2020г.	-	-	40	-	-	-	40	-
	5210	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

вложений в материальные ценности) - всего										
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	-	-	40	-	-	-	40	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете арендатора за балансом на счете 001. В составе имущества, полученного по договорам аренды, отражена стоимость полученных в аренду помещений по стоимости годовых арендных платежей (с учетом НДС), предусмотренных договором аренды (субаренды) - 3142 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество, для осуществления своей деятельности, арендует помещения по следующим адресам:

628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, ул. Салавата Юлаева, помещение 7;

628449, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Лянтор, 6-й микрорайон, помещение 39;

628606, г. Нижневартовск, ул. Омская, дом 11;

628617, г. Нижневартовск, ул. Чапаева, дом 49б;

628680, г. Мегион, ул. А.М. Кузьмина, дом 9;

628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Чкалова, дом 47/2;

628140, Березовский район, пгт Березово, ул. Астраханцева, дом 104;

628146, Березовский район, пгт Игрим, ул. Кооперативная, дом 66;

628148, Березовский район, с. Саранпауль, ул. Школьная, дом 14;

628401, г. Сургут, ул. Югорская, дом 15, офис 3.

### 3.2 Запасы.

Запасы по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют. Общество закупает материалы, канцелярские товары, хозяйственные принадлежности в количествах, необходимых для производственной деятельности. Все закупленные ТМЦ отпущены в производство.

### **3.3 Краткосрочная дебиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2020г. дебиторская задолженность составила 4323 тыс. руб. В 2019- 332 тыс. руб. В структуре баланса на конец 2020 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет – 63%. Вся дебиторская задолженность краткосрочная. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности нет, поэтому резерв по сомнительной задолженности не создавался.

92% в структуре дебиторской задолженности или 3997 тыс. руб. составляет предоплата принципалам по агентским и субагентским договорам: Уральскому филиалу Акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» - 371 тыс. руб., обществу с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» - 3626 тыс. руб., что соответствует условиям договора.

Изменение краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного года (на 3991 тыс. руб. или 92,3%) по сравнению с прошлым годом произошло в основном, за счет:

Увеличения суммы выданных авансов принципалам на 99,1%.

### **3.4 Денежные средства и их эквиваленты.**

По состоянию на 31.12.2019г. денежные средства составили – 1524 тыс. руб. или 81,6%. По состоянию на 31.12.2020 денежные средства составили – 2472 тыс. руб. Больше, чем в 2019 г. на 948 тыс. руб. или 38,3%. В 2020 году как, впрочем, и в 2019 Общество размещает свободные денежные средства в краткосрочные от 1 дня депозиты банка. Учитывая, что данные вложения легко могут быть обращены в заранее известную сумму и подвержены незначительному риску изменения стоимости, данные средства квалифицированы как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Денежные эквиваленты». Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада, учитываются ежемесячно в составе прочих доходов. Начисленные проценты по депозитным вкладам в 2019 году – 79 тыс. руб., в 2020 – 95 тыс. руб.

### **3.5 Уставный капитал.**

В 2020 году изменение уставного капитала не было. Доля вклада в уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

### **3.6 Добавочный капитал.**

В 2020 году изменение уставного капитала не было. Добавочный капитал сформирован за счет не денежного вклада участника Общества Антоновой К.Е. в имущество Общества - офисного оборудования, хозяйственного инвентаря, мебели в сумме 80 тыс. руб. в 2018 году.

### 3.7 Нераспределенная прибыль.

В 2019 году получена чистая прибыль 985 тыс. руб. По статье баланса Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прибыль отражается в сумме 677 тыс. руб. с учетом полученного в 2018 году убытка -308 тыс. руб.

. Решением очередного общего собрания участников Общества (протокол № 1/2020 от 10 апреля 2020г. чистая прибыль за 2019г. была распределена следующим образом:

308 тыс. руб. на покрытие убытка за 2018г.;

Оставшиеся 677 тыс. руб. направлены:

0,8%, что составляет 5 тыс. руб. – в резервный фонд Общества;

99,2%, что составляет 672 тыс. руб. – в фонд на социальные нужды работников Общества.

В 2020 году прибыль прошлых лет была использована по следующим направлениям:

	Показатель	Сумма, разрешенная к использованию прибыли за 2019г в тыс. руб.	Сумма использованной прибыли в 2020 г., в тыс. руб.
	<b>Сумма, к распределению всего:</b>	<b>672</b>	<b>X</b>
	<b>Направления использования прибыли на социальные нужды работников:</b>		
1	Материальная помощь		20
	<b>ИТОГО использовано</b>		<b>20</b>
	<b>Сальдо неиспользованной прибыли прошлых лет по состоянию на 31.12.2020г, в том числе:</b>	<b>652</b>	
	Социальные нужды работников Общества	652	

### 3.8 Кредиты и займы.

Так как Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, в 2020 году Общество воспользовалось правом на получение безвозвратного кредита под 2 процента на возобновление деятельности (постановление Правительства от 16.05.2020 № 696). 30 ноября 2020 года Правительство упростило условия реализации этой кредитной программы (постановление Правительства от 30.11.2020 № 1976). Правительство ввело кредит как меру поддержки занятости.

В соответствии с условиями договора с АО «Российским Банком поддержки малого и среднего предпринимательства» от 24.07.2020 г. № 12Р-АИС-К-2949/20 несколькими траншами на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости было получено 3406 тыс. руб.

Правила предусматривают три периода: базовый, наблюдения, погашения.

Базовый период договора длился до 01.12.2020. 1 декабря 2020 года начался второй этап программы – период наблюдения. Банк наблюдает за состоянием нашего Общества. По окончании этого периода банк может

списать задолженность до 1 апреля 2021 года, если Общество не нарушит требование о сохранении занятости.

Долг спишут полностью, если Общество:

К 01.04.2021 сохранило соотношение 90 процентов численности работников штата по состоянию на 1 марта 2021 года к численности сотрудников на момент определения максимальной суммы кредитного договора.

Продолжает вести деятельность, не находится под приостановкой или процедурой банкротства.

Банк спишет половину долга по договору, если на 1 апреля 2021 года отношение численности на 1 марта 2021 года и на дату определения максимальной суммы кредита больше или равно 80 процентам (постановление Правительства от 30.11.2020 № 1976). Остальную часть придется погасить.

Период погашения наступит, если Общество нарушит условия в течение периода наблюдения. В течение периода погашения будет действовать стандартная процентная ставка.

### 3.9 Краткосрочные обязательства.

В структуре баланса краткосрочная кредиторская задолженность составляет на 31.12.2019 г.- 54,1% или 1011 тыс. руб. на 31.12.2020 г. – 17,8% или 1217 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 3.10 Доходы и расходы.

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство поездок и путешествий» осуществляет следующие основные виды услуг на рынке товаров и услуг:

- продажа авиаперевозок на все направления (пассажирских билетов, платного багажа, почты, грузов);
- продажа железнодорожных перевозок на все направления;
- информационное обслуживание по авиационным и железнодорожным перевозкам на все направления. Основным источником доходов Общества – это плата (сбор агентства) за оформление перевозок и дополнительные услуги, связанные с перевозкой пассажиров.

Структура доходов Общества за 2019-2020 год представлена в таблице ниже.

Наименование статьи дохода	2019 год		2020 год		Изменение за анализируемый период	
	Сумма, тыс.руб	структура, %	Сумма, тыс.руб	структура, %	тыс. руб	(+,-) %
					( гр.4-гр.2)	$((гр.4-гр2)/гр2)*100$
1	2	3	4	5	6	7
Плата за оформление авиабилетов	16430	70	17575	80	1145	7
Плата за оформление ж/д билетов	5872	25	3104	14	-2768	-47
Вознаграждение по субагентскому договору	373	2	47	0	-326	-87

<b>Итого доходы по продаже авиационных и железнодорожных билетов</b>	<b>22675</b>	<b>96</b>	<b>20726</b>	<b>94</b>	<b>-1949</b>	<b>-9</b>
Вознаграждение за услуги Voxberry	837	4	698	3	-139	-17
<b>Итого по обычным видам деятельности</b>	<b>23512</b>	<b>99,6</b>	<b>21424</b>	<b>97</b>	<b>-2088</b>	<b>-9</b>
Государственная помощь (пост. Правительства от 24.04.2020 №576)	0	0	485	2	485	100
Проценты, полученные за размещение денег в банке	79	0	95	0	16	20
Прочие доходы	17	0	37	0	20	+2 раза
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>96</b>	<b>0,4</b>	<b>617</b>	<b>3</b>	<b>521</b>	<b>+6,5 раз</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДЫ</b>	<b>23608</b>	<b>100</b>	<b>22041</b>	<b>100</b>	<b>-1567</b>	<b>-7</b>

Доля доходов Общества от продажи авиа и железнодорожных билетов (вознаграждение и сборы агентства) в общих доходах Общества за отчетный 2020 г. составляет – 97%, в прошлом 2019 году-99,6%. В 2020 году снижение доходов по продаже авиационных и железнодорожных билетов составило 9% по сравнению с 2019 годом. Рост прочих доходов Общества в 6,5 раза обусловлен получением субсидий.

За счет федерального бюджета Общество в рамках антикризисных мер поддержки бизнеса малым и средним организациям и предпринимателям из пострадавших отраслей была предоставлена федеральная субсидия на решение неотложных задач, в апреле и мае 2020 года. Размер субсидии составил 12 130 руб. на каждого сотрудника в месяц:  $12,130 \cdot 19 = 230,5$  \* 2 мес. = 485 тыс. рублей; (п. 4 Правил, утв. постановлением Правительства от 24.04.2020 № 576).

В бухгалтерском учете Общества Федеральные и региональные субсидии в связи с коронавирусом отражены в общем порядке, как госпомощь в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Себестоимость продаж и управленческие расходы составили в 2019 году -20079 тыс. руб. и прочие расходы – 2309 тыс. руб. и в 2020 году соответственно – 19059 и 1388 тыс. руб. Расходы Общества сократились на 9 %, доходы также уменьшились на 7%. В условиях пандемии, падения доходов как в отрасли, особо пострадавшей от коронавирусной инфекции, Обществу необходимо было в то же время, сохранить заработную плату, численность сотрудников и продолжить деятельность Общества в сфере оказания услуг по продаже перевозок. Следует отметить, что Правительство Российской Федерации предприняло антикризисные меры по поддержанию малого и среднего предпринимательства. В том числе, пониженные ставки страховых взносов. Так тариф страховых взносов в 2019 г и в 1 квартале 2020 составлял 30%, во втором квартале 2020г. тариф страховых взносов составил -0 % (для пострадавших отраслей), и с третьего квартала 2020 г. по настоящее время – 15% с заработной платы, превышающей МРОТ.

**Укрупненная структура расходов ООО «Агентство поездок и путешествий» за 2019г.-2020г.**

Наименование статьи расхода	2019		2020		Изменение за анализируемый период	
	Сумма, руб	структура, %	Сумма, руб	структура, %	тыс. руб. (гр.4-гр.2)	% (+,-)
1	4	5	4	5	6	7
З/плата	8 601	38	8 504	42	- 97	- 1
Страховые взносы, ФСС НС	2 676	12	1 715	8	- 961	- 36
Аренда имущества, в т.ч. ТС	3 593	16	3 624	18	31	1
Материальные расходы	652	3	507	2	- 145	- 22
Сбор агентства (принципала) по условиям договора	1 703	8	1 415	7	- 288	- 17
Услуги связи по предоставлению доступа к ресурсам перевозчиков	711	3	478	2	- 233	- 33
Охрана Объектов	164	1	248	1	84	51
Услуги связи	216	1	308	2	92	43
Расходы по сопровождению программных продуктов	153	1	197	1	44	29
Ремонт прочего имущества	-	-	345	2	345	100
Прочие	1 610	7	1 717	8	107	7
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>20 079</b>	<b>90</b>	<b>19 058</b>	<b>93</b>	<b>- 1 021</b>	<b>- 5</b>
Расходы на услуги банка	2 173	10	1 340	7	- 833	- 38
Прочие расходы	136	1	48	0	- 88	- 65
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>2 309</b>	<b>10</b>	<b>1 388</b>	<b>7</b>	<b>- 921</b>	<b>- 40</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>22388</b>	<b>100</b>	<b>20446</b>	<b>100</b>	<b>- 1 942</b>	<b>- 9</b>

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы по выплате заработной платы – 42 %, что является нормальным для сферы оказания услуг. В связи с кризисными явлениями, Общество не выплачивало вознаграждение по итогам работы за 2019 г. Заработная плата основного персонала (кассиров) снизилась из-за сокращения продаж и снижения количества проданных билетов каждым кассиром.

В составе прочих расходов, наибольшую долю занимают расходы на услуги банка (инкассация денежных средств, банковское обслуживание расчетного счета, вознаграждение банку за расчеты посредством пластиковых карт).

#### 4.Краткий финансовый анализ

##### 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)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	–	40	–	0,6	+40	–
в том числе: основные средства	–	40	–	0,6	+40	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 868	6 809	100	99,4	+4 941	+3,6 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	332	4 323	17,8	63,1	+3 991	+13 раз
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 524	2 472	81,6	36,1	+948	+62,2
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	857	2 226	45,9	32,5	+1 369	+159,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 011	4 623	54,1	67,5	+3 612	+4,6 раза
в том числе: заемные средства	–	3 406	–	49,7	+3 406	–
<b>Валюта баланса</b>	<b>1 868</b>	<b>6 849</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+4 981</b>	<b>+3,7 раза</b>

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (99,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год существенно увеличились (в 3,7 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что

собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 159,7%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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):

- дебиторская задолженность – 3 991 тыс. руб. (80,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 948 тыс. руб. (19%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 3 406 тыс. руб. (68,4%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 364 тыс. руб. (27,4%)

На 31.12.2020 собственный капитал организации равнялся 2 226,0 тыс. руб. За анализируемый период (31.12.19–31.12.20) собственный капитал организации очень сильно вырос (+1 369,0 тыс. руб.).

#### Оценка стоимости чистых активов.

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	2	3	4	5	6	7
<b>1. Чистые активы</b>	857	2 226	45,9	32,5	+1 369	+159,7
2. Уставный капитал	100	100	5,4	1,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	757	2 126	40,5	31	+1 369	+180,8

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 22,3 раза) превышают уставный капитал. Такое 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 159,7% в течение анализируемого периода (с 31.12.2019 по 31.12.2020). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

## Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,85	1,47	-0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,85	1,47	-0,38	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,51	0,53	-0,98	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

По состоянию на 31.12.2020 коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,47 против нормативного значения 2,0). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,38.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,47). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (0,53). Несмотря на это следует отметить, что за рассматриваемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2020 г.) коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,98.

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 (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 472	+62,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 217	+20,4	<b>+1 255</b>
A2. Быстрореализуемые активы	4 323	+13 раз	≥	П2. Среднесрочные обязательства	3 406	–	<b>+917</b>

(краткосрочная деб. задолженность)					(краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)			
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	14		+16,7	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	<b>+14</b>
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	40		-	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	2 226	+159,7	<b>-2 186</b>

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

### Результаты деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "АГЕНТСТВО ПОЕЗДОК И ПУТЕШЕСТВИЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

Несмотря на кризисную ситуацию в стране, снижение спроса населения, в 2020 году Общество получило прибыль на 41% больше - 1389 тыс. руб., чем в 2019 году - 985 тыс. руб.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 365 тыс. руб., что составило 11% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 068 тыс. руб., или на 31,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 2 088 и 1 020 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-8,9%) опережает изменение расходов (-5,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	23 512	21 424	-2 088	-8,9	22 468
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 079	19 059	-1 020	-5,1	19 569
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 433	2 365	-1 068	-31,1	2 899
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 213	-771	+1 442	-65,2	-1 492

5. Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	1 220	1 594	+374	+30,7	1 407
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-235	-205	+30	+13	-220
7. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	985	1 389	+404	+41	1 187

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», так как организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### Рентабельность.

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	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	14,6	11	-3,6	-24,4
2. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,2	7,4	+2,2	+43,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	4,2	6,5	+2,3	+54,8
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	17,1	12,4	-4,7	-27,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АГЕНТСТВО ПОЕЗДОК И ПУТЕШЕСТВИЙ".

За 2020 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-3,6 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов к выручке организации, за последний год составила 7,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "АГЕНТСТВО ПОЕЗДОК И ПУТЕШЕСТВИЙ" содержалось 7,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к среднесписочной численности работников.

Значение производительности труда за 2019 год составило 1383 тыс. руб./чел.

За последний год производительность труда равнялась 974 тыс. руб./чел.

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества.

Среди показателей, имеющих положительные значения, можно выделить такие:

Среди показателей, *исключительно хорошо* характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (20,3% за 2020 год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2020 год составила 1 389 тыс. руб. (+404 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

*Положительно* результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – за 2020 год получена прибыль от продаж (2 365 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 068 тыс. руб.).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *неудовлетворительные* значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (32,5%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 14,6%).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий *критическое* значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 48% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Таким образом, можно сделать вывод о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе.

## **5. Связанные стороны.**

- Бенефициарный владелец

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое прямо владеет ООО «Агентство поездок и путешествий» и контролирует его действия, – Антонова Ксения Евгеньевна владеет 80 % доли в уставном капитале Общества.

ООО «Технолайн» владеет 20% доли в уставном капитале Общества. И является аффилированным (взаимозависимым) лицом. Место нахождения - Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Республики 71, единственным участником является Данилогорская Валентина Владимировна (ИНН 860209208265), которая владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Технолайн».

- Единоличный исполнительный орган

Антонова Ксения Евгеньевна – генеральный директор ООО «Агентство поездок и путешествий»

- Основной управленческий персонал

Исполнительный директор – Плетнёва Евгения Анатольевна;

Главный бухгалтер – Орёл Наталья Анатольевна.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2019 г., составили – 877 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

## **6. События после отчетной даты**

Событием после отчётной даты признаётся объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчётный год.

Ожидается решение банка о списании кредита в сумме 3406 тыс. руб. В случае, если не будет принято решение о полном списании, то Обществу необходимо будет сумму кредита и начисленные проценты (12% годовых) на данную сумму вернуть полностью или частично (задолженность, умноженная на коэффициент 0,5). Отрицательное решение окажет негативное влияние на финансовую устойчивость Общества.

В учетную политику Общества внесены изменения в связи с тем, что с отчетности за 2021 год необходимо применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Данные изменения не носят существенный характер, влияющий на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Других событий после отчётной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчётной датой и датой подписания отчётности за отчётный год, не происходило.

Исполнительный директор

Плетнёва Е.А

Гл. бухгалтер

Орёл Н.А.