

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РАССВЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0254012874

Код причины постановки на учет (КПП): 025401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ООО "РАССВЕТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

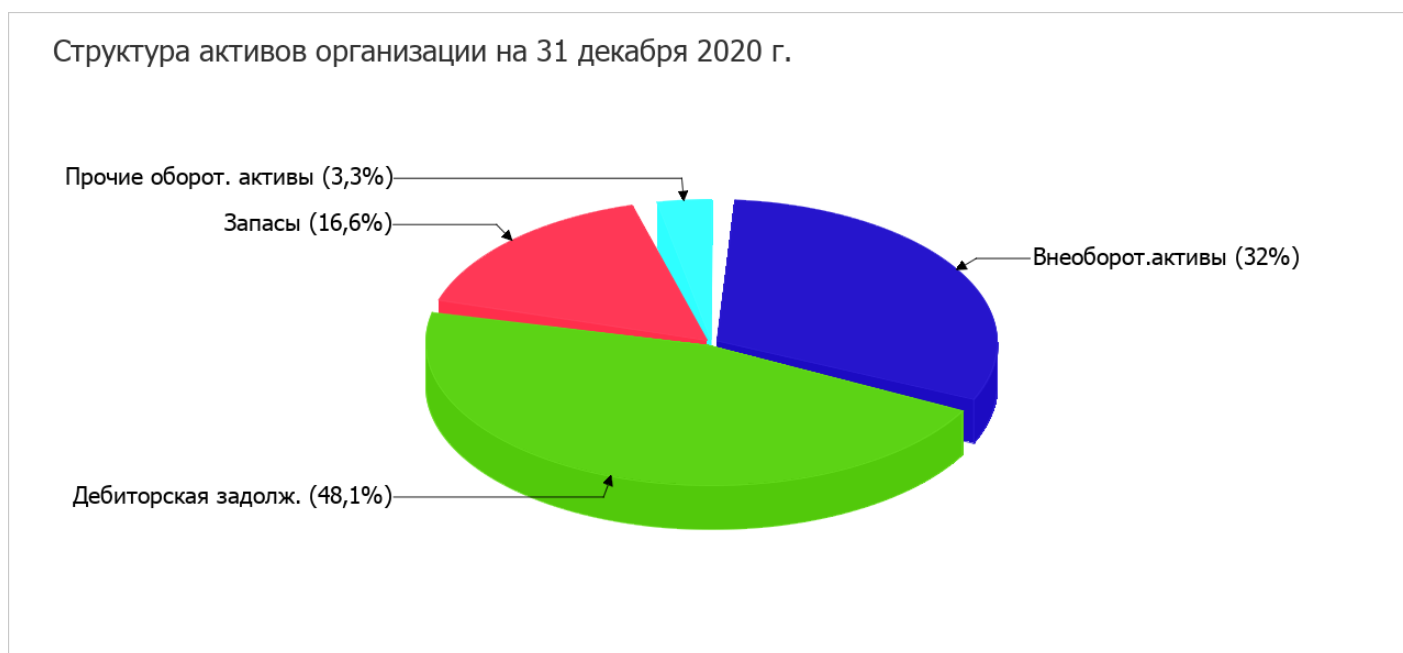
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10 345	5 485	52,2	32	-4 860	-47
в том числе: основные средства	10 345	5 485	52,2	32	-4 860	-47
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	9 478	11 668	47,8	68	+2 190	+23,1
в том числе: запасы	5 317	2 851	26,8	16,6	-2 466	-46,4
дебиторская задолженность	4 161	8 257	21	48,1	+4 096	+98,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	560	–	3,3	+560	–
Пассив						
1. Собственный капитал	7 074	5 049	35,7	29,4	-2 025	-28,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 117	2 157	20,8	12,6	-1 960	-47,6
в том числе: заемные средства	4 117	2 157	20,8	12,6	-1 960	-47,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 632	9 947	43,5	58	+1 315	+15,2

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	1 150	250	5,8	1,5	-900	-78,3
Валюта баланса	19 823	17 153	100	100	-2 670	-13,5

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2020 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на **2 670** тыс. руб. (на **13,5%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **28,6%**. 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 со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – **4 860** тыс. руб. (**66,3%**)
- запасы – **2 466** тыс. руб. (**33,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – **4 176** тыс. руб. (**59,4%**)
- долгосрочные заемные средства – **1 960** тыс. руб. (**27,9%**)
- краткосрочные заемные средства – **900** тыс. руб. (**12,8%**)

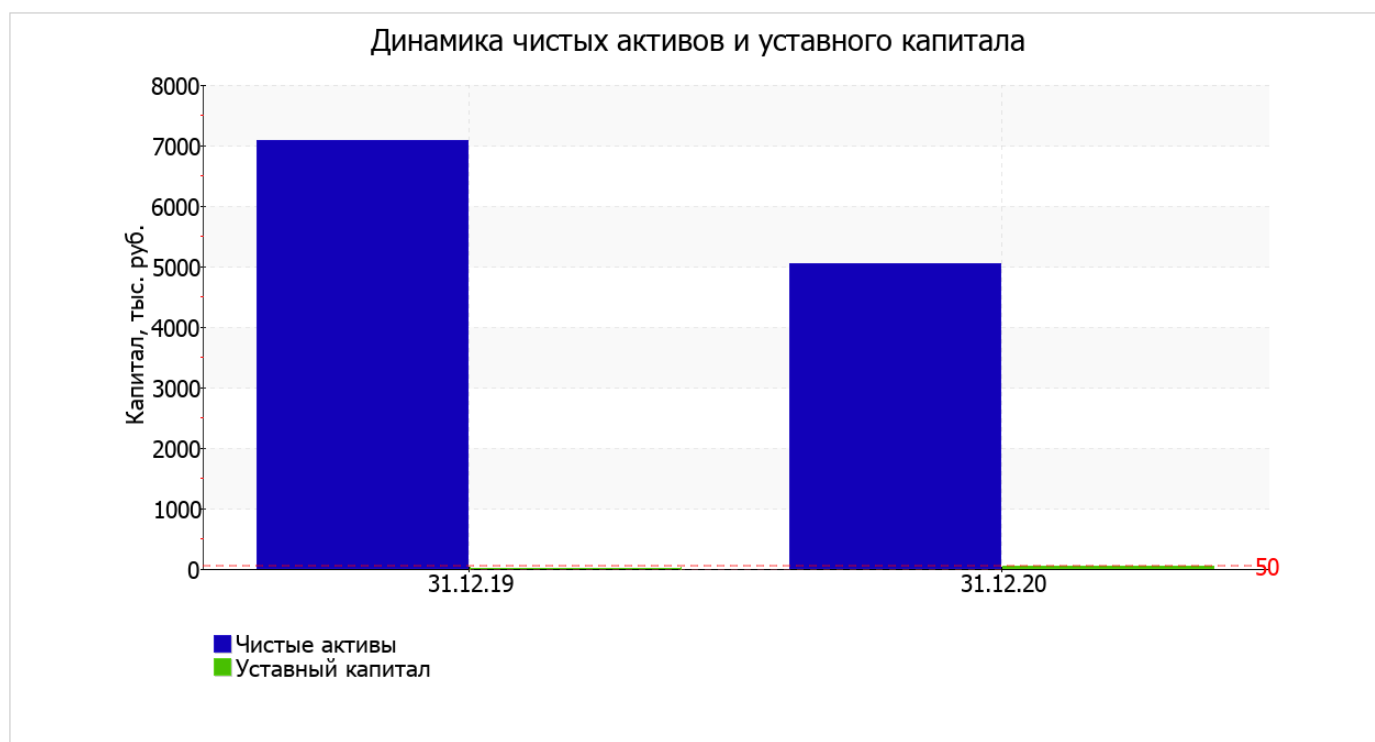
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+4 096** тыс. руб. и **+2 215** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2020 г. составил **5 049,0** тыс. руб. за год произошло значительное уменьшение собственного капитала – на **2 025,0** 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	7 074	5 049	35,7	29,4	-2 025	-28,6
2. Уставный капитал	15	50	0,1	0,3	+35	+3,3 раза
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	7 059	4 999	35,6	29,1	-2 060	-29,2

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в **101** раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **28,6%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

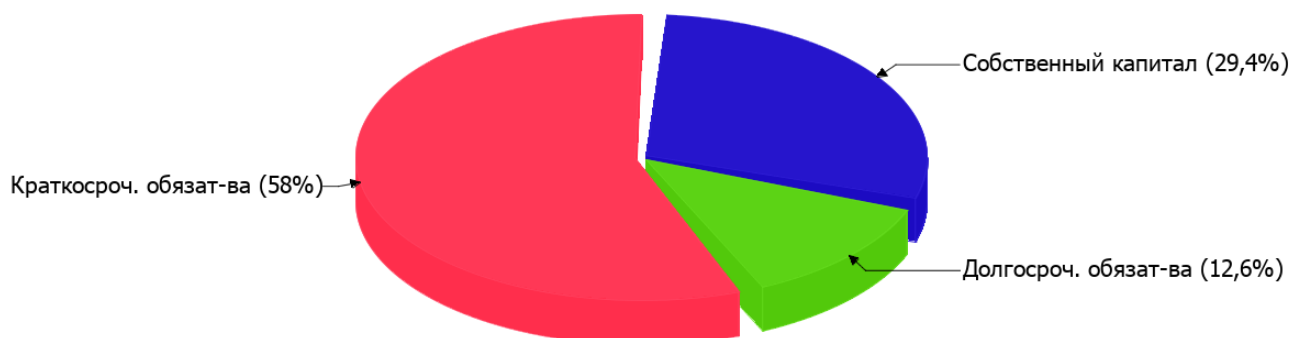
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,36	0,29	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,35	-0,04	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,56	0,42	-0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,46	-0,09	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,62	-0,15	+0,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,68	0,82	+0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,29**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**29%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии явно уменьшился (на **0,07**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **-0,04**. за весь рассматриваемый период прирост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,31**. на 31.12.2020 значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода значительно снизился до **0,42 (-0,14)**. Значение коэффициента на 31.12.2020 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **42%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 составило **-0,15**, что на **0,47** больше, чем по состоянию на 31.12.2019. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (82,2% и 17,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 14,5%.

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	1,1	1,17	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,48	0,89	+0,41	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,06	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,17**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,07**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **0,89** при норме 0,8. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,06**). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "РАССВЕТ" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **2 748** тыс. руб., что составило 20,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **717** тыс. руб., или на **35,3%**.

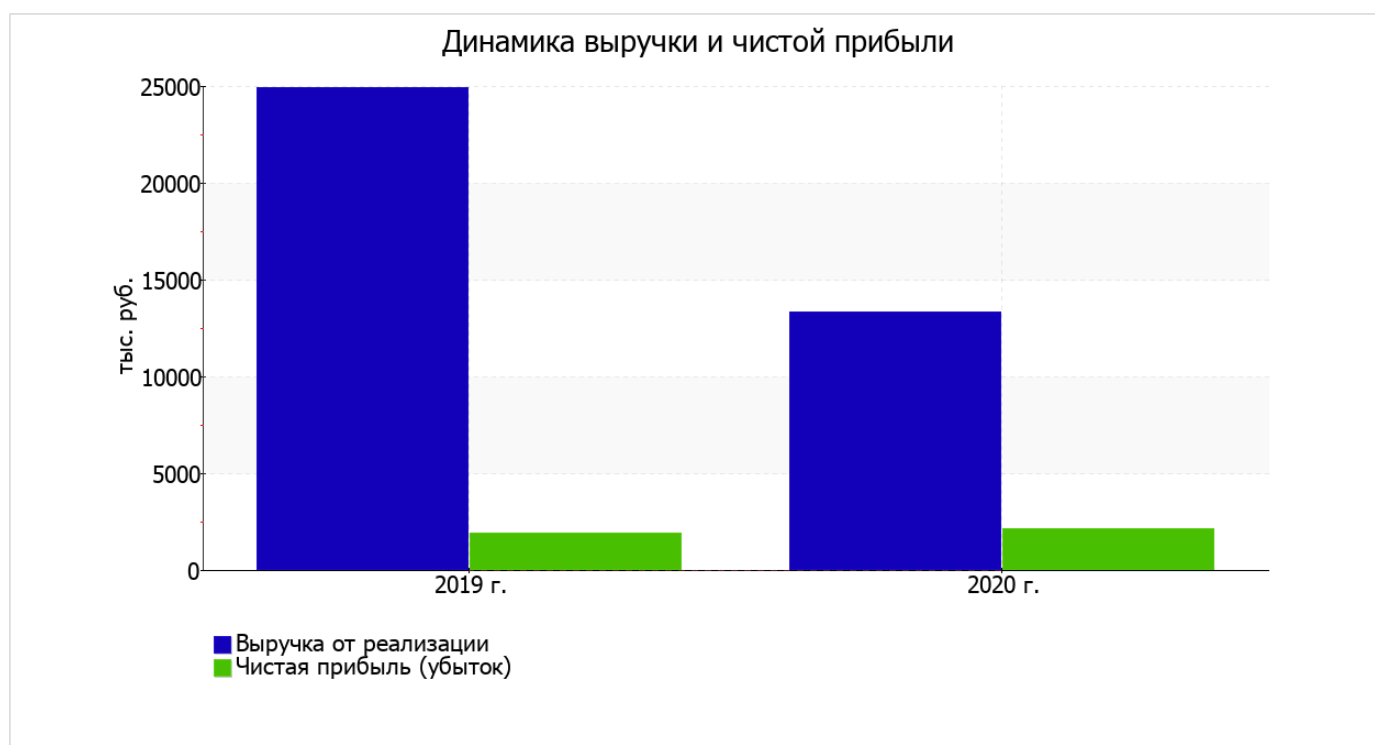
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **11 551** и **12 268** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-53,7%**) опережает изменение выручки (**-46,4%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

убыток от прочих операций за год составил **558** тыс. руб., что на 532 тыс. руб. (в 21,5 раза) больше, чем убыток 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	24 892	13 341	-11 551	-46,4	19 117
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 861	10 593	-12 268	-53,7	16 727
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 031	2 748	+717	+35,3	2 390
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	934	442	-492	-52,7	688
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 965	3 190	+225	+7,6	3 078
6. Проценты к уплате	960	1 000	+40	+4,2	980
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-85	-74	+11	↑	-80
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 920	2 116	+196	+10,2	2 018
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 920	2 116	+196	+10,2	2 018
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 116	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



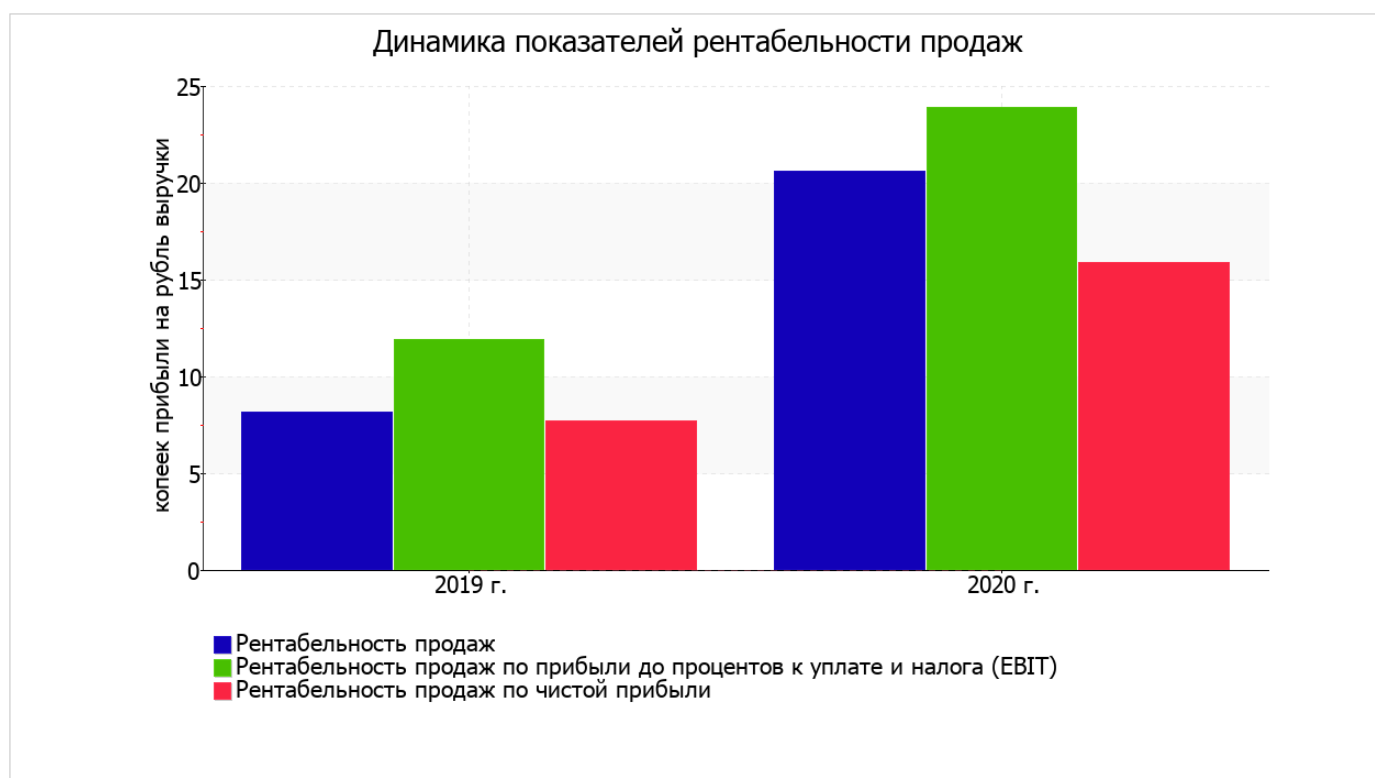
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	8,2	20,6	+12,4	+152,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,9	23,9	+12	+100,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	7,7	15,9	+8,2	+105,6

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 20,6% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+12,4%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 23,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО "РАССВЕТ" содержалось 23,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	34,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,348 руб.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное 11,4%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	290	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	141	2,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	170	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	236	1,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	507	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	166	2,2

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 507 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 141 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "РАССВЕТ" за последний год.

Приведенные ниже 5 показателей результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (11,4% за 2020 год);
- рост рентабельности продаж (+12,4 процентных пункта от рентабельности 8,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (2 748 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+717 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 116 тыс. руб. (+196 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+12 коп. к 11,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 29%);
- на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,04) не укладывается в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 42% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 85%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

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