

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИСЕТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4523004247

Код причины постановки на учет (КПП): 452301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения ООО "ИСЕТЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

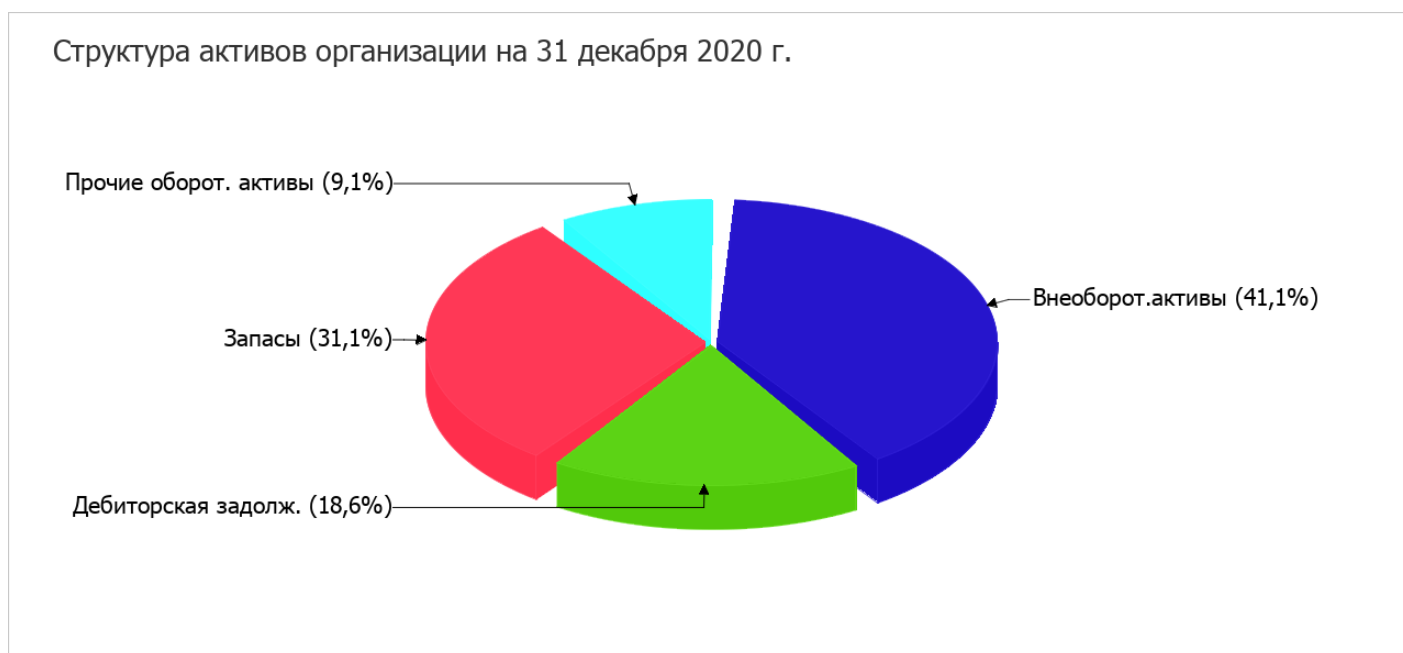
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	90 155	127 021	45,9	41,1	+36 866	+40,9
в том числе: основные средства	84 901	112 994	43,2	36,6	+28 093	+33,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	106 195	181 851	54,1	58,9	+75 656	+71,2
в том числе: запасы	76 935	96 179	39,2	31,1	+19 244	+25
дебиторская задолженность	25 506	57 416	13	18,6	+31 910	+125,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 754	28 256	1,9	9,1	+24 502	+7,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	188 170	304 393	95,8	98,5	+116 223	+61,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 180	4 479	4,2	1,5	-3 701	-45,2

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	3 350	–	1,7	–	-3 350	-100
Валюта баланса	196 350	308 872	100	100	+112 522	+57,3

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется соотношением: 41,1% внеоборотных активов и 58,9% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 112 522 тыс. руб. (на 57,3%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 61,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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 – 31 910 тыс. руб. (28,4%)
- основные средства – 28 093 тыс. руб. (25%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 24 502 тыс. руб. (21,8%)
- запасы – 19 244 тыс. руб. (17,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+116 223 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

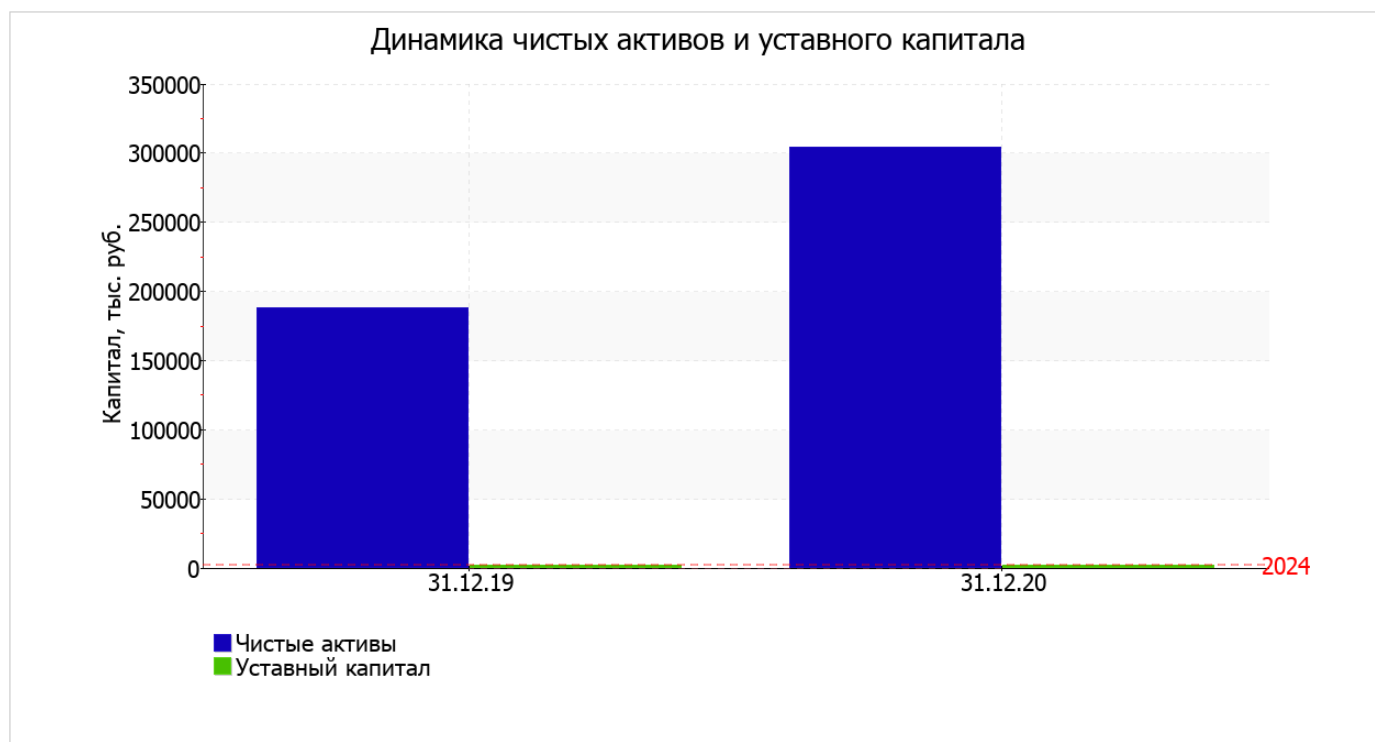
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-3 350 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2020 собственный капитал организации составил **304 393,0** тыс. руб. собственный капитал организации стремительно вырос за весь анализируемый период (на **116 223,0** 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	188 170	304 393	95,8	98,5	+116 223	+61,8
2. Уставный капитал	2 024	2 024	1	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	186 146	302 369	94,8	97,9	+116 223	+62,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **150,4** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **61,8%** за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

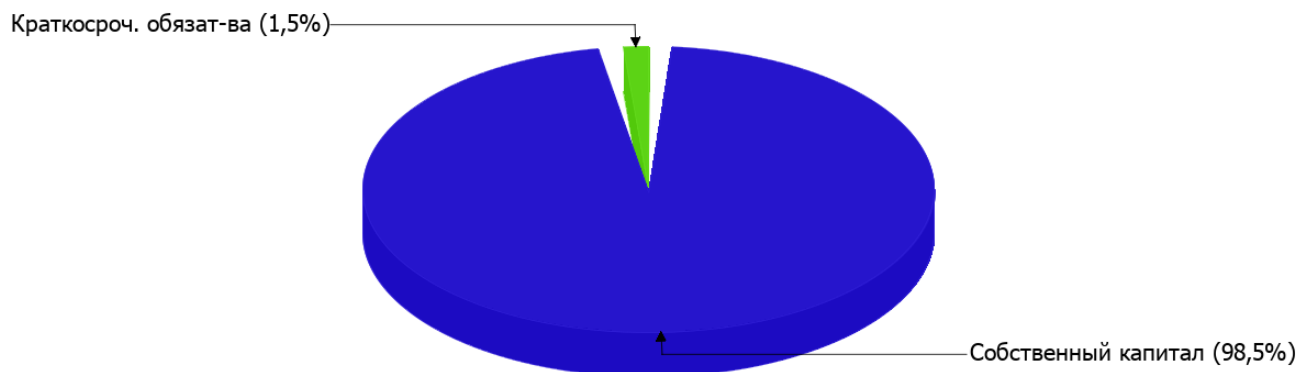
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,96	0,99	+0,03	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	0,92	0,98	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,99	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,58	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,27	1,84	+0,57	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 **0,99**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ИСЕТЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период имело место небольшое повышение коэффициента автономии (**+0,03**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,98**, при том что на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был ниже – **0,92** (т.е. рост составил **0,06**). на 31.12.2020 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

в течение анализируемого периода наблюдался слабый рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,96** до **0,99**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **99%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 составило **1,84**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период повысился на **0,57**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ИСЕТЬ" 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	12,98	40,6	+27,62	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,58	19,13	+15,55	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,46	6,31	+5,85	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**40,6**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **27,62**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **19,13**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**6,31**). [За весь период] коэффициент вырос на **5,85**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИСЕТЬ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **93 937** тыс. руб., что равняется 57% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **40 236** тыс. руб., или на **74,9%**.

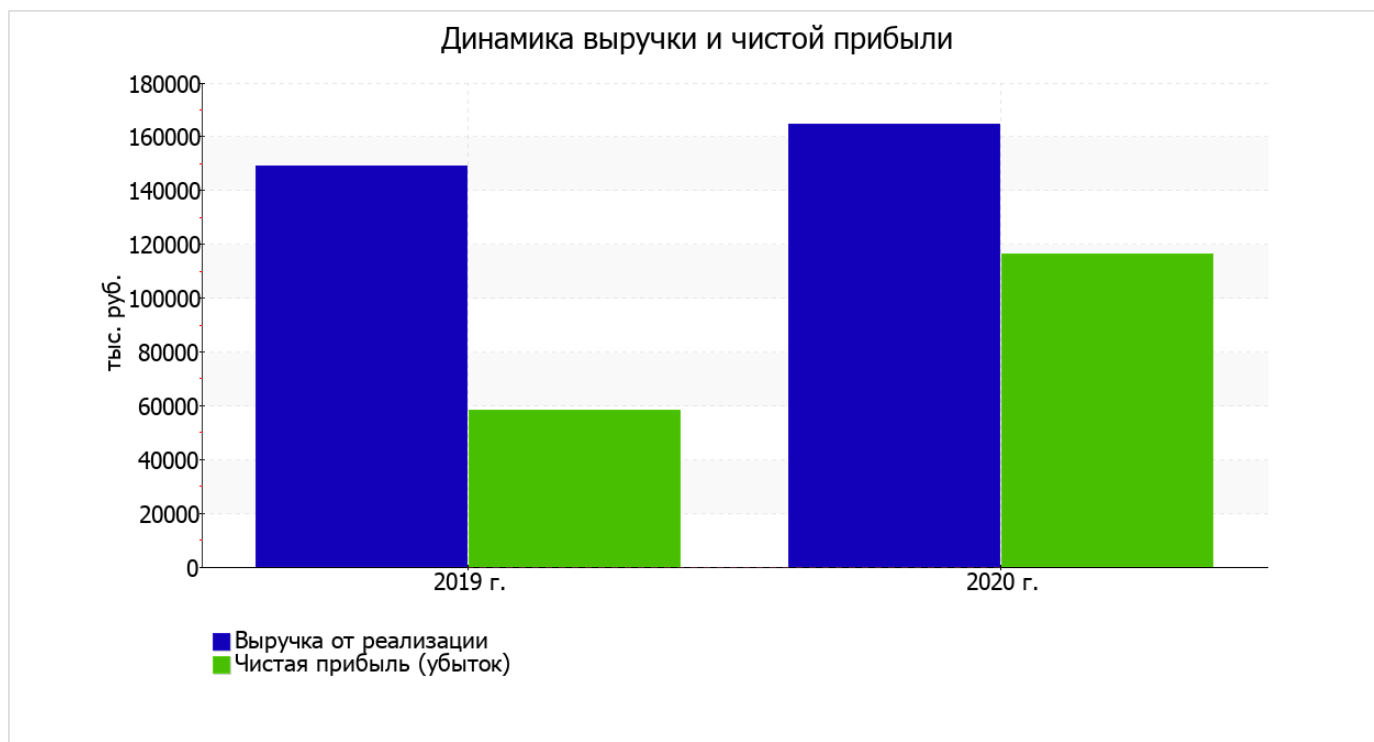
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **15 587** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **24 649** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 за последний год составила 22 715 тыс. руб., что на 18 152 тыс. руб. (в 5 раз) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 24,2% 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	149 088	164 675	+15 587	+10,5	156 882
2. Расходы по обычным видам деятельности	95 387	70 738	-24 649	-25,8	83 063
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	53 701	93 937	+40 236	+74,9	73 819
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 721	22 731	+18 010	+4,8 раза	13 726
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	58 422	116 668	+58 246	+99,7	87 545
6. Проценты к уплате	158	16	-142	-89,9	87
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-429	-429	–	-215
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	58 264	116 223	+57 959	+99,5	87 244
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	58 264	116 223	+57 959	+99,5	87 244
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	116 223	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



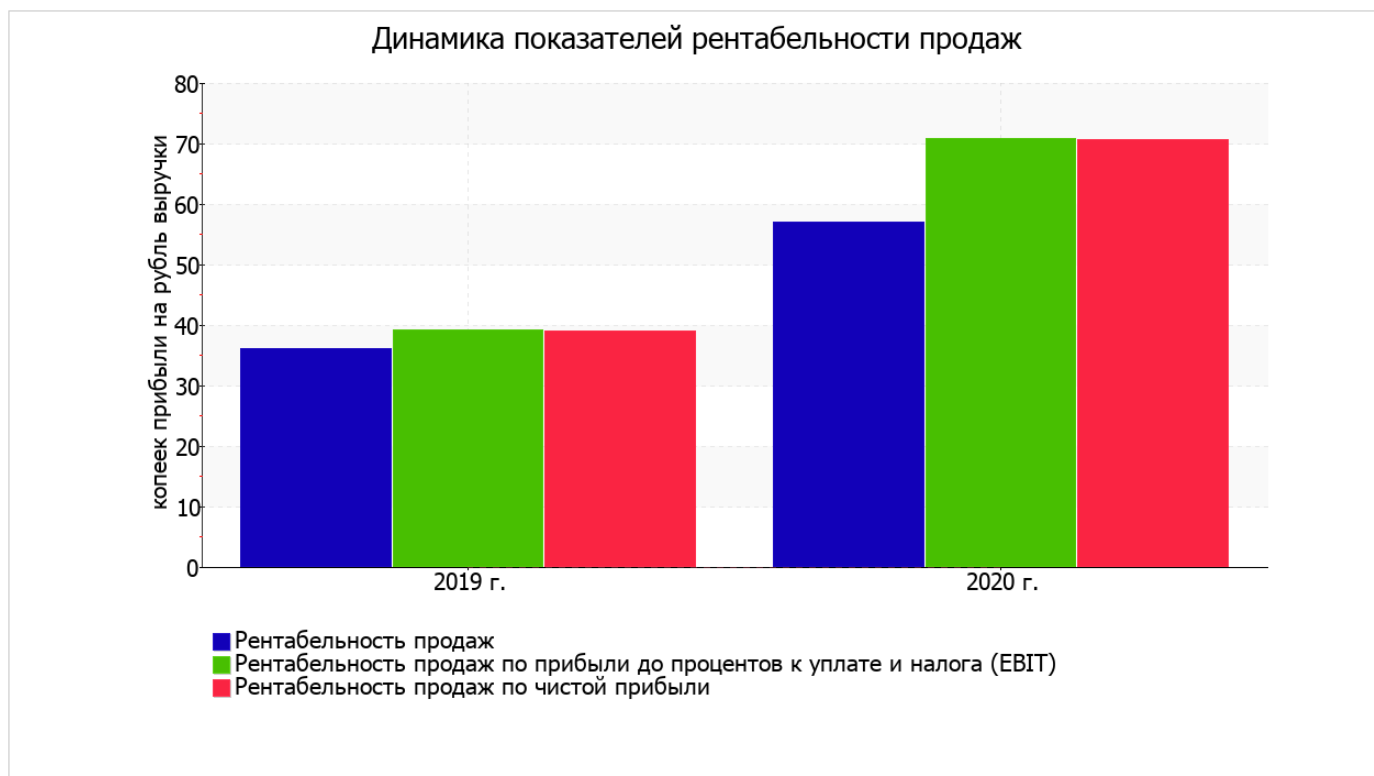
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	36	57	+21	+58,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	39,2	70,8	+31,6	+80,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	39,1	70,6	+31,5	+80,6

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2020, 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 57% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+21%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил 70,8%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ИСЕТЬ" содержалось 70,8 коп. прибыли 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)	47,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	45,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	47,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ИСЕТЬ" принес 0,471 руб. чистой прибыли.
за 2020 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 45,9%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 305 и менее дн.)	320	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	448	0,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	92	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	10	35,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	561	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	547	0,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 561 календарный день. При этом требуется 448 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ИСЕТЬ" за год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,98;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (45,9% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+21 процентных пункта от рентабельности 36% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (93 937 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+40 236 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 116 223 тыс. руб. (+57 959 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+31,6 коп. к 39,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (99%).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ИСЕТЬ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.