

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2411019876 Код причины

постановки на учет (КПП): 241101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (ОКВЭД 10.71).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

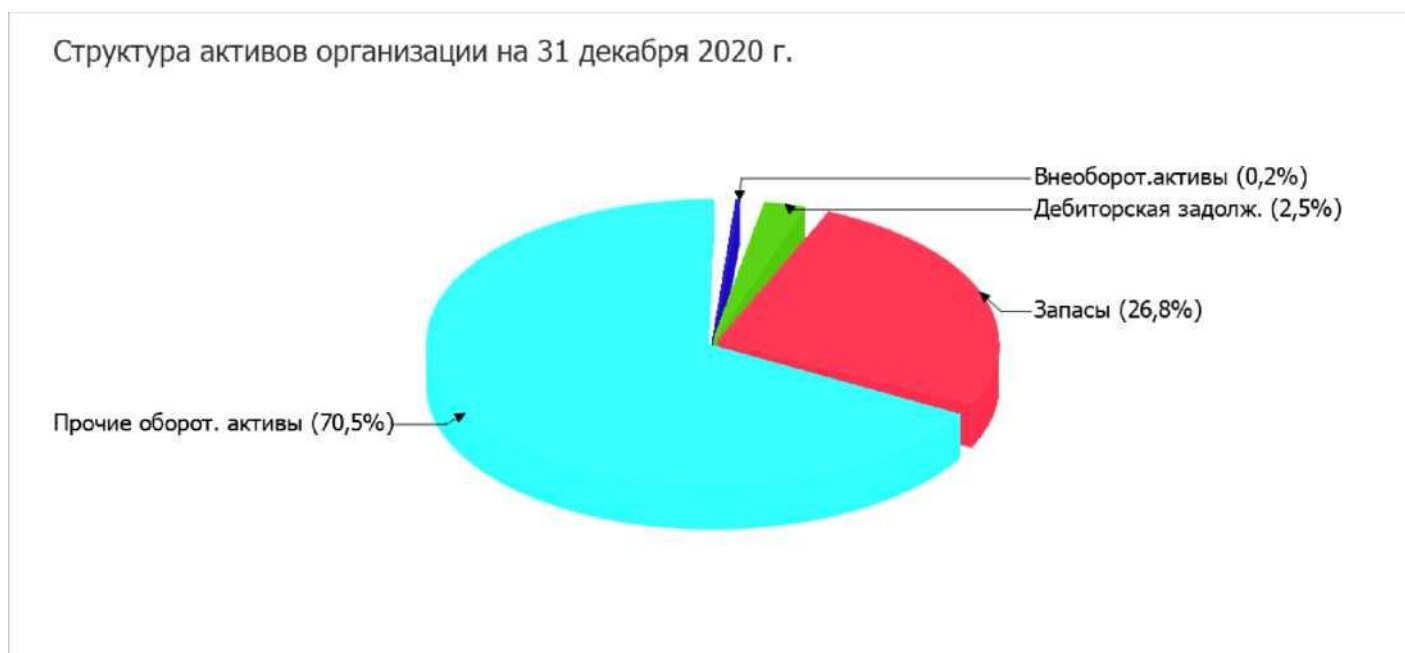
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	-	54	-	0,2	+54	-
в том числе: основные средства	-	54	-	0,2	+54	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	32 414	26 284	100	99,8	-6 130	-18,9
в том числе: запасы	6 520	7 070	20,1	26,8	+550	+8,4
дебиторская задолженность	7 523	648	23,2	2,5	-6 875	-91,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 371	18 519	56,7	70,3	+ 148	+0,8
Пассив						
1. Собственный капитал	23 807	12 748	73,4	48,4	-11 059	-46,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 000	2 800	3,1	10,6	+ 1 800	+ 180
в том числе: заемные средства	1 000	2 800	3,1	10,6	+ 1 800	+ 180

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	7 607	10 790	23,5	41	+3 183	+41,8
в том числе: заемные средства	57	57	0,2	0,2	-	-
Валюта баланса	32 414	26 338	100	100	-6 076	-18,7

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 6 076 тыс. руб. (на 18,7%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени - на 46,5%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 6 875 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-11 059 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 (+550 тыс. руб. и +3 183 тыс. руб. соответственно).

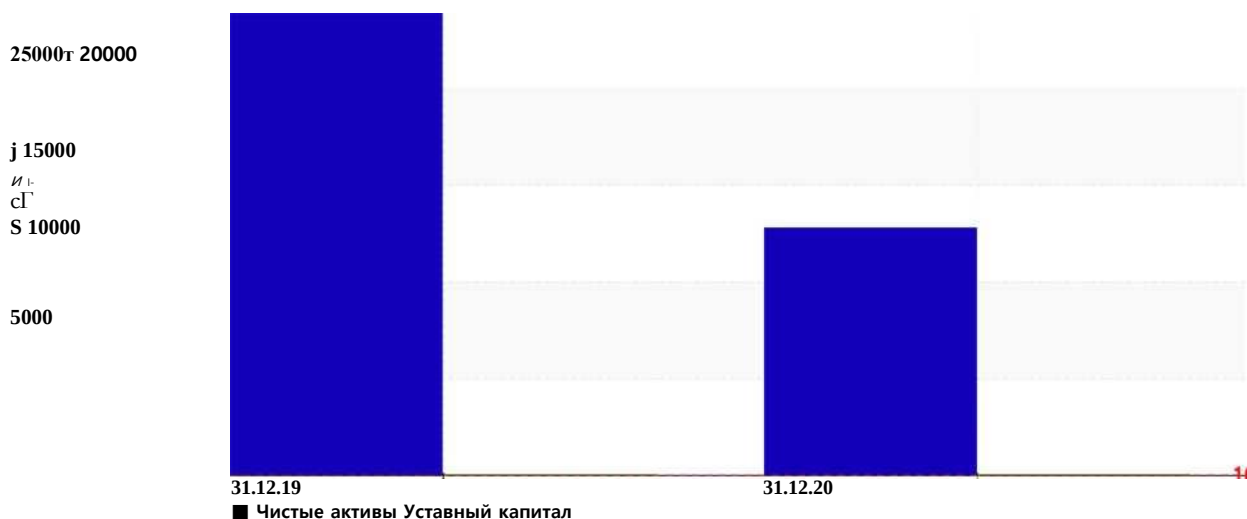
на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся 12 748,0 тыс. руб., при этом на 31.12.2019 собственный капитал организации был выше - 23 807,0 тыс. руб. (т.е. уменьшение составило 11 059,0 тыс. руб.).

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	23 807	12 748	73,4	48,4	-11 059	-46,5
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	23 797	12 738	73,4	48,4	-11 059	-46,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 намного (в 1 274,8 раза) превышают уставный капитал. Это 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 46,5% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Динамика чистых активов и уставного капитала



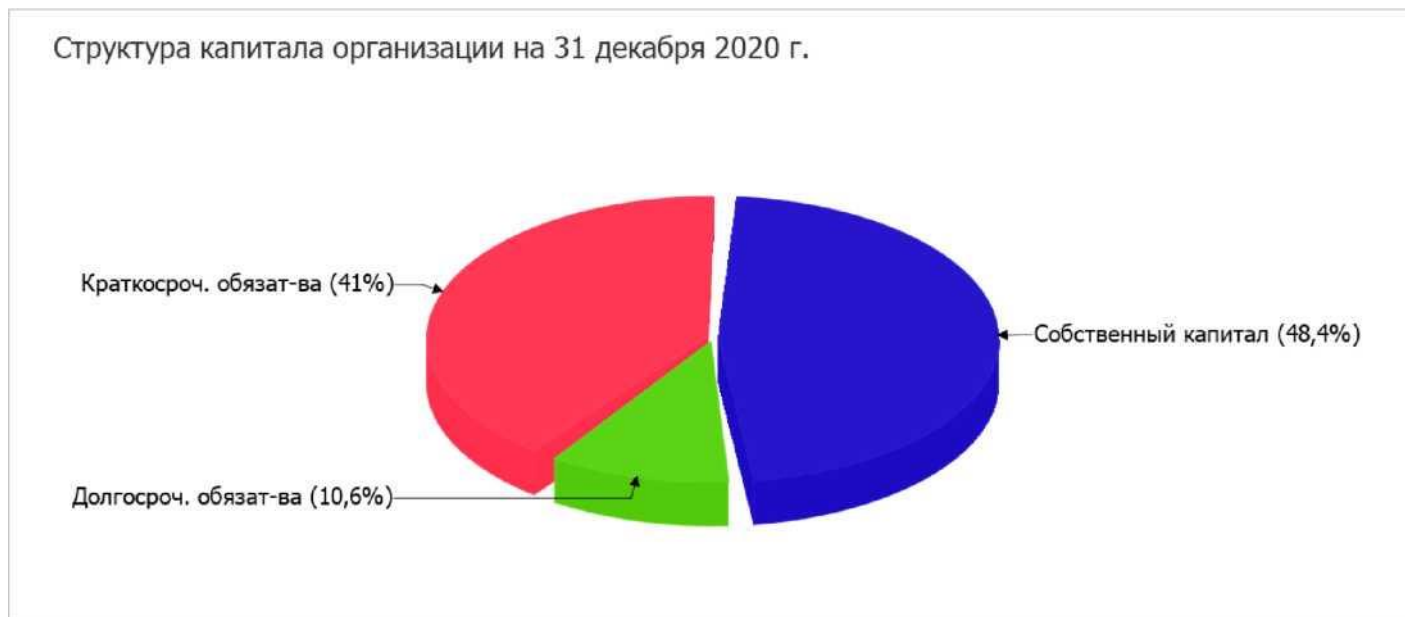
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,73	0,48	-0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,73	0,48	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,59	-0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,65	1,8	-1,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,79	-0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил 0,48. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (48% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период изменение коэффициента автономии составило -0,25.

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



по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,48; это

существенно (на 0,25) меньше, чем на первый день анализируемого периода. коэффициент на 31 декабря 2020 г. демонстрирует очень хорошее значение.

С 0,77 до 0,59 (на 0,18) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2020 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 59%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. равнялся 1,8. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период значительно уменьшился (на 1,85). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (79,4% и 20,6% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 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	4,26	2,44	-1,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,4	1,78	-1,62	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,42	1,72	-0,7	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,44) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя - коэффициент снизился на - 1,82.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме - 1,78 при норме 0,9. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,72). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,7.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 7 405 тыс. руб., что составляет 631,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 1 041 тыс. руб., или на 16,4%.

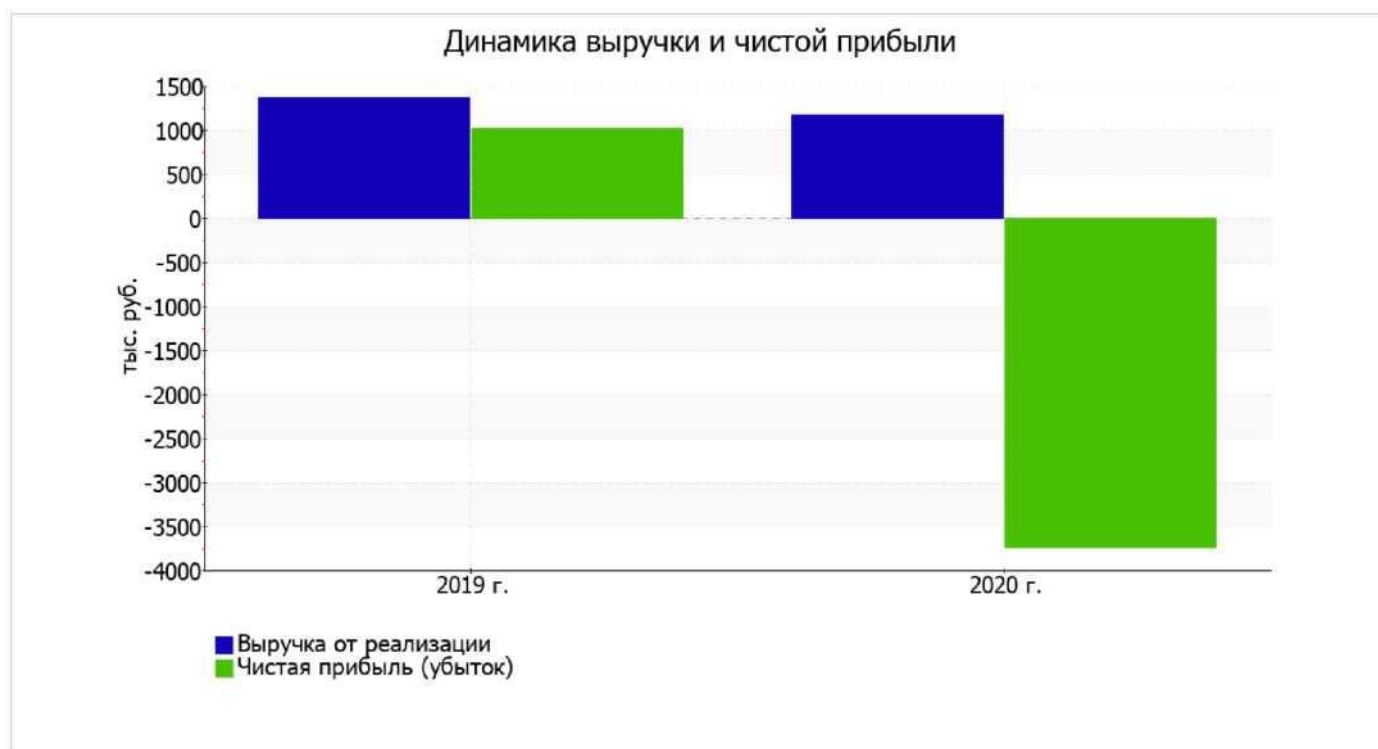
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 200 тыс. руб. при одновременном росте на 841 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 3 994 тыс. руб., что на 3 882 тыс. руб. (49,3%) меньше, чем прибыль 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	1 372	1 172	-200	-14,6	1 272
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 736	8 577	+841	+ 10,9	8 157
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 364	-7 405	-1 041	1	-6 885
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	7 876	3 994	-3 882	-49,3	5 935
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 512	-3 411	-4 923	1	-950
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-491	-328	+ 163	г	-410
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 021	-3 739	-4 760	1	-1 359
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 021	-3 739	-4 760	1	-1 359
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-11 059	х	х	х

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

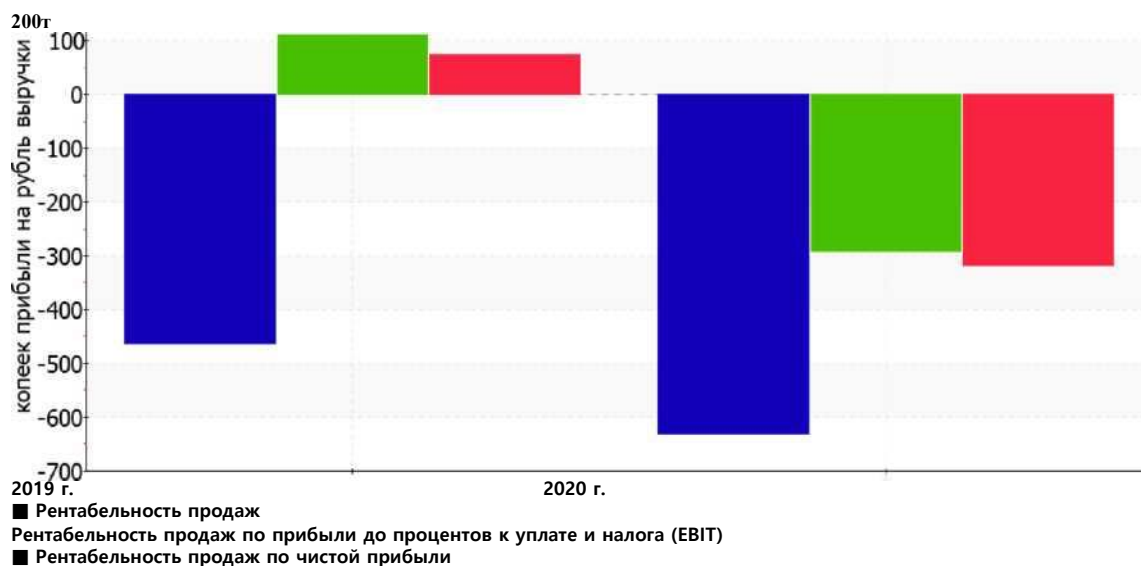
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-463,8	-631,8	-168	1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	110,2	-291	-401,2	1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	74,4	-319	-393,4	1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -631,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-168 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил -291%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАМЭЛЛА" содержалось -291 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2020 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-20,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	-12,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-16,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,204 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное -12,7%, можно охарактеризовать как критическое.

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 ¹ ; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	9 165	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	290	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	1 276	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2 855	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	9 174	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5 708	0,1

* 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 9174 календарных дня (т.е. 25 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 290 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Общество с ограниченной ответственностью «Карамэлла» является участником договора простого товарищества № 2 от 01 октября 2009 года. Участниками договора являются ООО «Карамэлла», ООО «Джокер». Доля ООО «Карамэлла» в простом товариществе составляет 50 %. , Сумма вклада составляет 18 120 0000 рублей . Доля общества в прибыли от деятельности товарищества за 2020 год составила 4 000 000 рублей. Общие дела простого товарищества ведет ООО «Джокер»