

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7513006667

Код причины постановки на учет (КПП): 751301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство металлических дверей и окон (ОКВЭД 25.12).

2. Анализ финансового положения ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

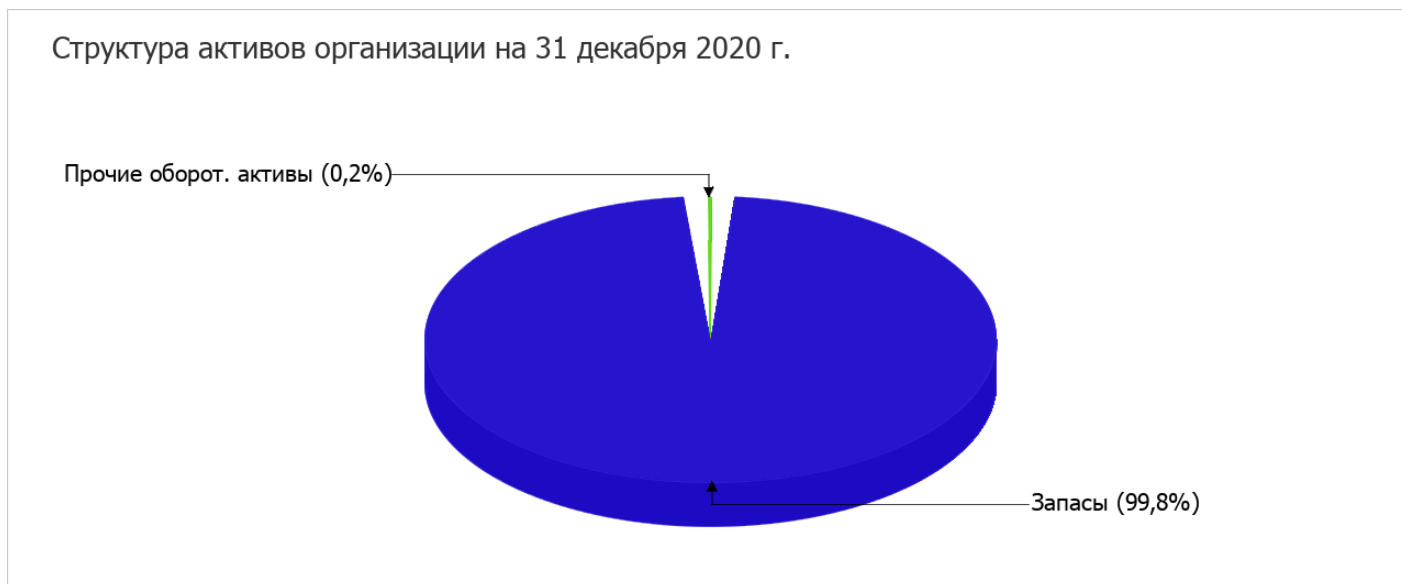
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	6 509	1 102	100	100	-5 407	-83,1
в том числе: запасы	6 363	1 100	97,8	99,8	-5 263	-82,7
дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	146	2	2,2	0,2	-144	-98,6
Пассив						
1. Собственный капитал	382	149	5,9	13,5	-233	-61
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 127	953	94,1	86,5	-5 174	-84,4

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	6 509	1 102	100	100	-5 407	-83,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2020 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на **83,1%**). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **61%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "запасы" на **5 263** тыс. руб. (или **97,3%** вклада в снижение активов).

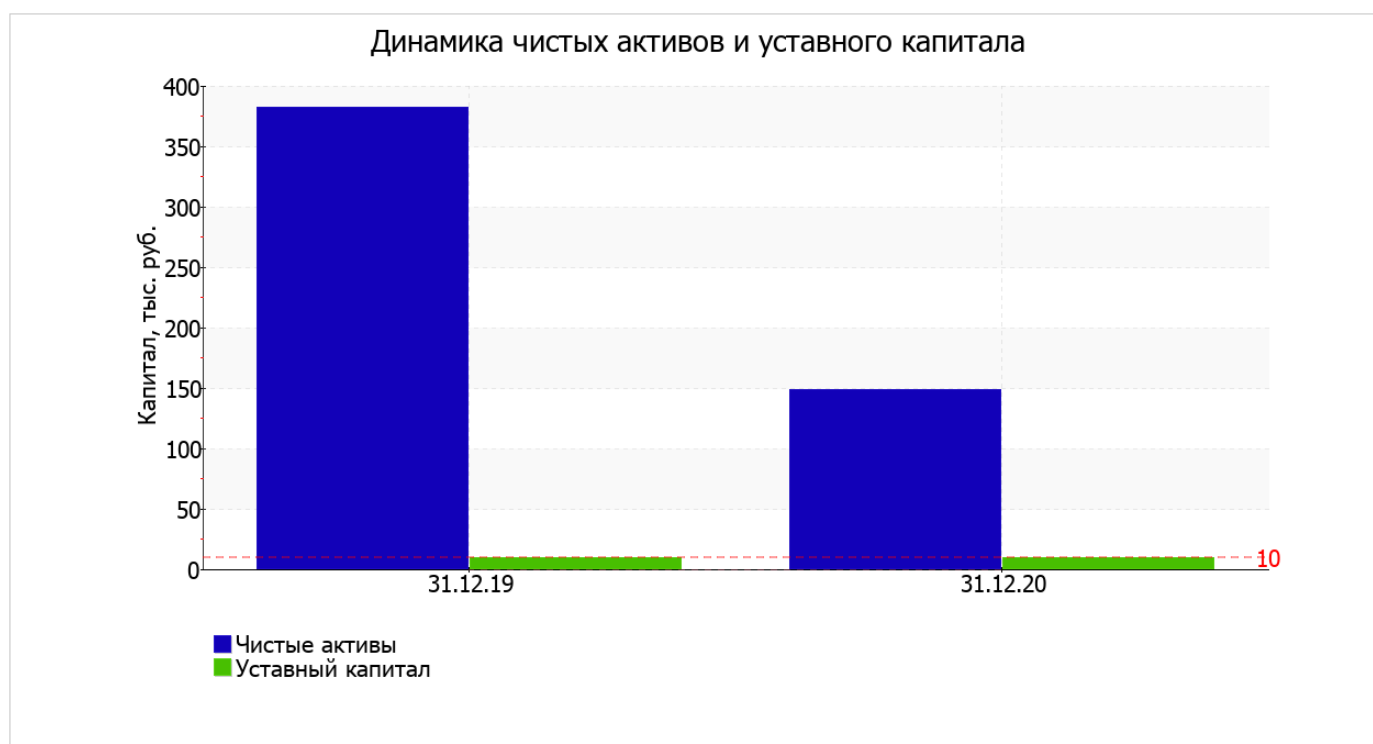
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- **5 174** тыс. руб., или **95,7%** вклада в снижение пассивов организации за год).

на 31.12.2020 собственный капитал организации составил **149** тыс. руб. в течение анализируемого периода изменение собственного капитала составило **-233** 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	382	149	5,9	13,5	-233	-61
2. Уставный капитал	10	10	0,2	0,9	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	372	139	5,7	12,6	-233	-62,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 14,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 61% 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

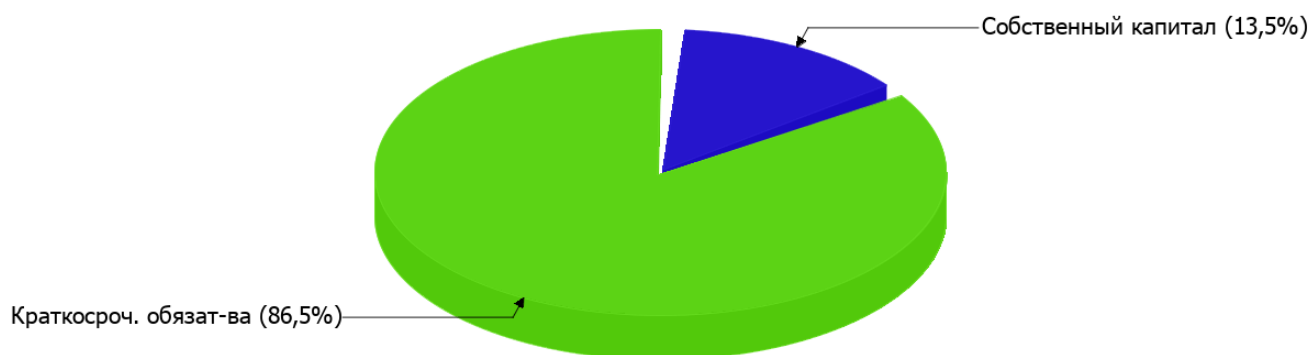
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,06	0,14	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,14	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,06	0,14	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,06	0,14	+0,08	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 по состоянию на 31.12.2020 составил **0,14**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**14%**) в общем капитале организации. прирост коэффициента автономии за год составил **0,08**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год стремительно вырос – с **0,06** до **0,14** (на **0,08**). на 31 декабря 2020 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

за год наблюдался весьма значительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,08** (до **0,14**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **14%**).

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,14**. в течение анализируемого периода произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,08**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА" 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	1,06	1,16	+0,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,02	<0,01	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	<0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,16** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент вырос на **0,1**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – **<0,01** при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **153** тыс. руб., что равняется 19,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **298** тыс. руб., или на **66,1%**.

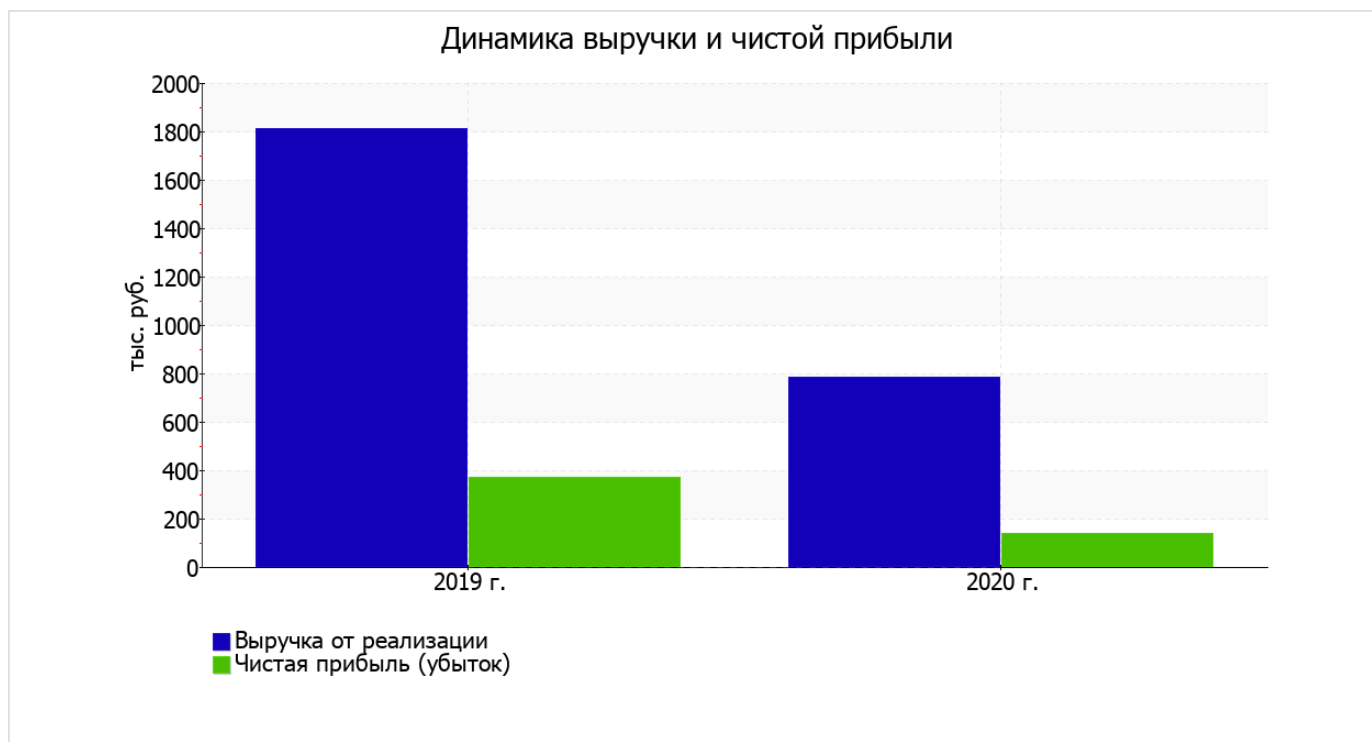
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 027** и **729** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-56,7%**) опережает изменение расходов (**-53,6%**)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 14 тыс. руб., что на 65 тыс. руб. (82,3%) меньше, 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	1 812	785	-1 027	-56,7	1 299
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 361	632	-729	-53,6	997
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	451	153	-298	-66,1	302
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-79	-14	+65	↑	-47
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	372	139	-233	-62,6	256
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	372	139	-233	-62,6	256
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	372	139	-233	-62,6	256
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-233	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА" в течение всего анализируемого периода.



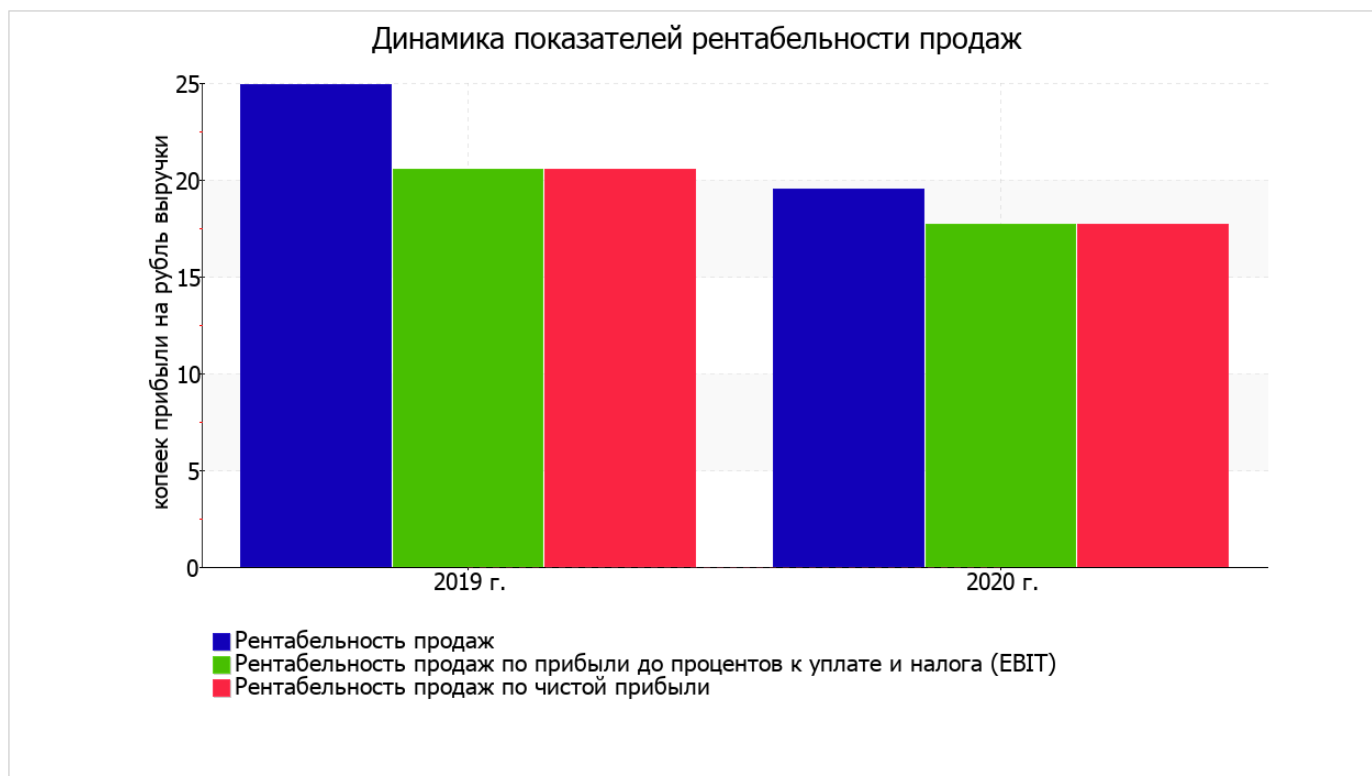
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	24,9	19,5	-5,4	-21,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,5	17,7	-2,8	-13,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	20,5	17,7	-2,8	-13,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА".

Рентабельность продаж за 2020 год составила 19,5%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-5,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 17,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 17,7 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)	52,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	52,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА" принес чистую прибыль в размере 0,522 руб.

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов (3,6%) не соответствует нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 123 и менее дн.)	1 774	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	2 161	0,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 650	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	1 774	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	124	2,9

* 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 1774 календарных дня (т.е. 5 лет). При этом требуется 2161 день, 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 "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА".

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА" имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **14%**);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**3,6%** за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (**-5,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **24,9%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-2,8** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г., равное **0,14**, можно характеризовать как положительное;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила **139** тыс. руб.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **14%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (**153** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-298 тыс. руб.).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ТЕХНИКА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.