ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ХАРВЕСТ-ФИШ»
за 2020 год

г. Владивосток

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Харвест-фиш».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Харвест-фиш».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 690021, г. Владивосток, ул. Черемуховая, д. 7, пом. 36,37;
Почтовый адрес: 690021, г. Владивосток, ул. Черемуховая, д. 7, оф. 217;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
690021, г. Владивосток, ул. Черемуховая, д. 7, оф. 217;
Телефон: (423) 205-16-26, (423) 205-16-27;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Харвест-фиш» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока 04 апреля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1192536012118

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***2537140020***

Код причины постановки на учет (КПП): ***253701001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Харвест-фиш» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Харвест-фиш» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Деятельность

Основным видом деятельности, которым занимается Общество является покупка рыбной продукции для последующей ее реализации, основным видом деятельности является согласно ОКВЭД – 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.

ООО «Харвест-фиш» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Харвест-фиш» на 31 декабря 2020 г. составила 5 человек.

Органами управления Общества являются:

Участники Общества (высший орган Общества)

Карпов Евгений Сергеевич – 50% доли Общества,

Полукаров Григорий Васильевич – 50 % доли Общества,

Директор (единоличный исполнительный орган) – Немыкина Мария Владимировна.

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 10.1 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Участников Общества.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 10 Устава ООО «Харвест-фиш».

Сведения об аудиторе

ООО «АУДИТ- ЮРИСТ ДВ»
Директор Автухова Г. В.
ИНН 2536322003
ОГРН 1202500003342
Юридический адрес: 690091, г. Владивосток, ул. Суханова, д. 3, корпус А, офис 504;
Почтовый адрес: 690091, г. Владивосток, ул. Суханова, д. 3, корпус А, офис 504;

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Харвест-фиш» утверждена приказом Директора от 04.04.2019г №1, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Харвест-фиш» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	61,9057	73,8757

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.
В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2020 года остаток в валюте составляет 359,77 руб.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности ООО «Харвест-фиш».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2020 году не имело.

Финансовые вложения Общество в 2020 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Харвест-фиш» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами ООО «Харвест-фиш» и покупателями, и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Харвест-фиш» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «Харвест-фиш» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Харвест-фиш» использует метод начисления.

ООО «Харвест-фиш» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «Харвест-фиш» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «Харвест-фиш» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2020 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Харвест-фиш».

3. Финансовый анализ

Основой для проведения финансового анализа ООО «Харвест-фиш» стали следующие данные

1. Бухгалтерский баланс (см. табл. № 1 – актив баланса, табл. № 2 – пассив баланса).
2. Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках) (см. табл. № 3).

Количество рассматриваемых при проведении анализа периодов – **2**.

Данные по первому рассматриваемому периоду приведены на **31.12.2019**
Данные по последнему рассматриваемому периоду приведены на **31.12.2020**

В качестве базового интервала для анализа выбран период с данными на 31.12.2019
В качестве отчетного периода для анализа выбран период с данными, представленными на 31.12.2020

Актив баланса

Таблица 1

Актив баланса

Статья баланса	код строки	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0,00	0,00
Результаты исследований и разработок	1120	0,00	0,00
Нематериальные поисковые активы	1130	0,00	0,00
Материальные поисковые активы	1140	0,00	0,00
Основные средства	1150	56,00	44,00
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0,00	0,00
Финансовые вложения	1170	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	1180	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	1190	43,00	72,00
Прочие внеоборотные активы	1100	99,00	116,00
Итого по разделу I			
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	80 008,00	71 743,00
Запасы	1220	0,00	2 001,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1230	128 229,00	181 867,00
Дебиторская задолженность	1240	0,00	31 500,00
Финансовые вложения	1250	26 579,00	93 044,00
Денежные средства	1260	0,00	0,00
Прочие оборотные активы	1200	234 816,00	380 155,00
Итого по разделу II	1600	234 915,00	380 271,00

БАЛАНС

Пассив баланса

Таблица 2

Пассив баланса

Статья баланса	код строки	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	10,00	10,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	1340	0,00	0,00
Добавочный капитал	1350	0,00	0,00
Резервный капитал	1360	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	113 845,00	234 513,00
Итого по разделу III	1300	113 855,00	234 523,00
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	90 000,00	90 000,00
Отложенные налоговые обязательства	1420	0,00	0,00
Резервы под условные обязательства	1430	0,00	0,00
Прочие долгосрочные пассивы	1450	0,00	0,00
Итого по разделу IV	1400	90 000,00	90 000,00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0,00	43 943,00
Кредиторская задолженность	1520	31 060,00	11 805,00
Доходы будущих периодов	1530	0,00	0,00
Резервы предстоящих расходов и платежей	1540	0,00	0,00
Прочие краткосрочные пассивы	1550	0,00	0,00
Итого по разделу V	1500	31 060,00	55 748,00
БАЛАНС	1700	234 915,00	380 271,00

Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках)

Таблица 3

Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках)

Наименование показателя	код строки	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			

Выручка	2110	1 970 087,00	3 202 949,00
Себестоимость продаж	2120	-1 775 238,00	-2 862 072,00
Валовая прибыль (убыток)	2100	194 849,00	340 877,00
Коммерческие расходы	2210	-35 786,00	-143 530,00
Управленческие расходы	2220	-15 732,00	-23 456,00
Прибыль (убыток) от продаж	2200	143 331,00	173 891,00
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2310	0,00	0,00
Проценты к получению	2320	0,00	0,00
Проценты к уплате	2330	0,00	-11 272,00
Прочие доходы	2340	66,00	239 750,00
Прочие расходы	2350	-1 070,00	-251 302,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	142 327,00	151 067,00
Текущий налог на прибыль	2410	-28 482,00	-30 399,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0,00	0,00
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0,00	0,00
Прочее	2460	0,00	0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	113 845,00	120 668,00
Справочно			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0,00	0,00
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0,00	0,00
Совокупный финансовый результат периода	2500	0,00	0,00
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00	0,00
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,00	0,00

В отчете рассмотрены основные подходы и направления, используемые в финансовом анализе. Выводы аргументированы и подкреплены практическими расчетами.

Структура баланса

Бухгалтерский баланс представляет собой перечень имущества предприятия (в активе) и источников его приобретения (в пассиве) на конкретную дату. Имущество предприятия, отраженное в активе баланса (см. табл. № 1), делится на внеоборотные (долгосрочного пользования) активы (раздел I актива баланса) и

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1230	54,59%	47,83%
Заемные средства	1240	0,00%	8,28%
Кредиторская задолженность	1250	11,31%	24,47%
Доходы будущих периодов	1260	0,00%	0,00%
Резервы предстоящих расходов и платежей	1200	99,96%	99,97%
Прочие краткосрочные пассивы	1600	100,00%	100,00%
Итого по разделу V			
БАЛАНС			

Изменения в активе баланса

Таблица 5

Баланс, (Форма №1) АКТИВ - Изменения

АКТИВ	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста	Удельный вес
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Результаты исследований и разработок	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Нематериальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Материальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Основные средства	56,00	44,00	-12,00	-21,43 %	-0,01 %
Доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Отложенные налоговые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие внеоборотные активы	43,00	72,00	29,00	67,44%	0,00%
Итого по разделу I	99,00	116,00	17,00	17,17%	-0,01 %
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	80 008,00	71 743,00	-8 265,00	-10,33 %	-15,19 %
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,00	2 001,00	2 001,00	-100,00 %	0,53%
Дебиторская задолженность	128 229,00	181 867,00	53 638,00	41,83%	-6,76 %
Финансовые вложения	0,00	31 500,00	31 500,00	-100,00 %	8,28%
Денежные средства	26 579,00	93 044,00	66 465,00	250,07%	13,15%
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%

оборотные (краткосрочного пользования) активы (раздел II актива баланса).

К внеоборотным активам относятся основные средства, оборудование предприятия, нематериальные активы, а также долгосрочные финансовые вложения сроком использования обычно более одного года.

К оборотным активам относятся ресурсы предприятия, использующиеся в процессе производственного цикла, то есть производственные запасы, товары, хранящиеся на складе, текущая дебиторская задолженность и т.д.

Источники формирования имущества, находящегося в активе, отражены в пассиве баланса, который в свою очередь состоит из трех разделов:

- капитал и резервы
- долгосрочные обязательства
- краткосрочные обязательства

Ликвидность и эффективность использования текущих активов определяются величиной чистого оборотного капитала, который является разницей между текущими оборотными активами и краткосрочной задолженностью предприятия.

Приступая к анализу, следует отметить, что величина чистого оборотного капитала ООО «Харвест-фиш» " на конец анализируемого периода (31.12.2020 г.) составила 324 407,00 руб. что говорит о том, что предприятие имеет чистый оборотный капитал для поддержания своей деятельности и на отчетную дату положение предприятия можно назвать достаточно стабильным. Однако все же необходимо более подробно изучить структуру имущества ООО «Харвест-фиш».

Актив баланса

Структура актива баланса и изменения в анализируемом периоде представлены в таблицах № 4 и № 5.

Структура актива баланса

Таблица 4

Структура актива баланса

Статья баланса	код строки	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1110	0,00%	0,00%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1120	0,00%	0,00%
Переоценка внеоборотных активов	1130	0,00%	0,00%
Добавочный капитал	1140	0,00%	0,00%
Резервный капитал	1150	0,02%	0,01%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1160	0,00%	0,00%
Итого по разделу III	1170	0,00%	0,00%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1180	0,00%	0,00%
Заемные средства	1190	0,02%	0,02%
Отложенные налоговые обязательства	1100	0,04%	0,03%
Резервы под условные обязательства			
Прочие долгосрочные пассивы	1210	34,06%	18,87%
Итого по разделу IV	1220	0,00%	0,53%

Итого по разделу II	234 816,00	380 155,00	145 339,00	61,89%	0,01%
БАЛАНС	234 915,00	380 271,00	145 356,00	61,88%	0,00%

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым значительно увеличилась. По сравнению с концом (31.12.2019 г.) активы и валюта баланса выросли на 61,88%, что в абсолютном выражении составило 145 356,00 руб. Таким образом, в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 380 271,00 руб. В более значительной степени это произошло за счет увеличения статьи "Денежные средства". За прошедший период рост этой статьи составил 66 465,00 руб. и уже на конец анализируемого периода значение статьи "Денежные средства" достигло 93 044,00 руб.

В общей структуре активов внеоборотные активы, величина которых на 31.12.2019 г. составляла 99,00 руб., возросли на 17,00 руб. (темп прироста составил 17.17%), и на 31.12.2020 г. их величина составила 116,00 руб. (0% от общей структуры имущества). Величина оборотных активов, составлявшая на 31.12.2019 г. 234 816,00 руб. также возросла на 145339 руб. (темп прироста составил 61.89%), и на 31.12.2020 г. их величина составила 380 155,00 руб. (100% от общей структуры имущества).

Как видно из таблицы № 5, на конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы (99.97%), что говорит о достаточно мобильной структуре активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия. К тому же наблюдается положительная тенденция к росту оборотных активов.

В структуре внеоборотных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением на 29,00 руб., по сравнению с базовым периодом, статьи "Прочие внеоборотные активы"

В структуре оборотных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением на 66 465,00 руб., по сравнению с базовым периодом, статьи "Денежные средства"

Размер дебиторской задолженности за анализируемый период увеличился на 53 638,00 руб., что является негативным изменением и может быть вызвано проблемой с оплатой продукции, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из производственного процесса. Рассматривая дебиторскую задолженность ООО «Харвест-фиш» следует отметить, что предприятие на 31.12.2020 г. имеет активное сальдо (дебиторская задолженность больше кредиторской), представляя таким образом своим клиентам бесплатный кредит в размере 21 124 руб.

Рассматривая ситуацию в целом, динамику изменения активов баланса можно назвать положительной.

Пассив баланса

Структура пассива баланса и изменения в анализируемом периоде представлены в табл. № 6 и № 7.

Структура пассива баланса.

Таблица 6

Структура пассива баланса

Статья баланса	код строки	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	0,00%	0,00%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0,00%	0,00%
Переоценка внеоборотных активов	1340	0,00%	0,00%
Добавочный капитал	1350	0,00%	0,00%
Резервный капитал	1360	0,00%	0,00%

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48,46%	61,67%
Итого по разделу III	1300	48,47%	61,67%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	38,31%	23,67%
Отложенные налоговые обязательства	1420	0,00%	0,00%
Резервы под условные обязательства	1430	0,00%	0,00%
Прочие долгосрочные пассивы	1450	0,00%	0,00%
Итого по разделу IV	1400	38,31%	23,67%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0,00%	11,56%
Кредиторская задолженность	1520	13,22%	3,10%
Доходы будущих периодов	1530	0,00%	0,00%
Резервы предстоящих расходов и платежей	1540	0,00%	0,00%
Прочие краткосрочные пассивы	1550	0,00%	0,00%
Итого по разделу V	1500	13,22%	14,66%
БАЛАНС	1700	100,00%	100,00%

Изменения пассива баланса.

Таблица 7

Баланс, (Форма №1) ПАССИВ - Изменения

ПАССИВ	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста	Удельный вес
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	10,00	10,00	0,00	0,00%	-0,00 %
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Добавочный капитал	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Резервный капитал	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	113 845,00	234 513,00	120 668,00	105,99%	13,21%
Итого по разделу III	113 855,00	234 523,00	120 668,00	105,98%	13,21%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00%	-14,64 %
Отложенные налоговые обязательства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%

Прочие долгосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Итого по разделу IV	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00%	-14,64 %
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	0,00	43 943,00	43 943,00	-100,00 %	11,56%
Кредиторская задолженность	31 060,00	11 805,00	-19 255,00	-61,99 %	-10,12 %
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Резервы предстоящих расходов и платежей	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Итого по разделу V	31 060,00	55 748,00	24 688,00	79,48%	1,44%
БАЛАНС	234 915,00	380 271,00	145 356,00	61,88%	0,00%

В части пассивов, увеличение валюты баланса в наибольшей степени произошло, в основном, за счет роста статьи "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" За прошедший период рост этой статьи составил 120 668,00 руб. (в процентном соотношении ее рост составил 105.99%.) Таким образом, на конец анализируемого периода значение статьи "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" установилось на уровне 234 513,00 руб.

Рассматривая изменение собственного капитала ООО «Харвест-фиш», отметим, что его значение за анализируемый период значительно увеличилось. На 31.12.2020 г. величина собственного капитала предприятия составила 234 523,00 руб. (61.67% от общей величины пассивов).

Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период значительно увеличилась. На 31.12.2020 г. совокупная величина заемных средств предприятия составила 145 748,00 руб. (38.33% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

Анализируя изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли, можно отметить, что за анализируемый период их общая величина возросла на 120 668,00 руб. и составила 234 513,00 руб. Изменение резервов составило 0,00 руб. а нераспределенной прибыли 120 668,00 руб. Это в целом можно назвать положительной тенденцией так как увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить о эффективной работе предприятия.

В общей структуре пассивов величина собственного капитала, составлявшая на 31.12.2019 г. 113 855,00 руб., выросла на 120 668,00 руб. (темп прироста составил 105.98%), и на 31.12.2020 г. его величина составила 234 523,00 руб. (61.67 % от общей структуры имущества). В наибольшей степени это изменение произошло за счет роста статьи "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на 120 668,00 руб.

В общей структуре задолженности на 31.12.2020 г. долгосрочные пассивы превышают краткосрочные на 34 252,00 руб. что говорит о неплохой финансовой устойчивости предприятия и, возможно, о будущем увеличении оборотов предприятия.

Долгосрочная кредиторская задолженность, величина которой на 31.12.2019 г. составляла 90 000,00 руб., осталась на прежнем уровне. Величина краткосрочной кредиторской задолженности, которая на 31.12.2019 г. составляла 31 060,00 руб. напротив возросла на 24 688,00 руб. (темп прироста составил 79.48%), и на 31.12.2020 г. ее величина составила 55 748,00 руб.

Наибольший удельный вес в структуре краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составляет статья "Заемные средства". На конец анализируемого периода величина задолженности по данной статье составляет 43 943,00 руб. (доля в общей величине краткосрочной дебиторской задолженности 78%).

Таким образом, изменение за анализируемый период структуры пассивов следует признать в

предыдущей части негативным.

Агрегированный баланс

Агрегированный баланс строится путем объединения однородных статей бухгалтерского баланса для удобства последующего анализа.

Структура агрегированного баланса представлена в табл. № 8.

Агрегированный баланс.

Таблица 8

Агрегированный баланс - Изменения

АКТИВ	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	в абсолютном выражении	темп прироста	Удельный вес
Внеоборотные активы	99	116	17	17.17%	-0,01 %
Оборотные активы	234816	380155	145339	61.89%	0,01%
Запасы и затраты	80008	73744	-6264	-7.83%	-14,67 %
Краткосрочная дебиторская задолженность	128229	181867	53638	41.83%	-6,76 %
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	26579	124544	97965	368.58%	21,44%
Прочие оборотные активы.	0	0	0	0	0,00%
Баланс	234915	380271	145356	61.88%	0,00%
ПАССИВ					
Собственный капитал	113855	234523	120668	105.98%	13,21%
Долгосрочные пассивы	90000	90000	0	0	-14,64 %
Займы и кредиты	90000	90000	0	0	-14,64 %
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0	0,00%
Краткосрочные пассивы	31060	55748	24688	79.48%	1,44%
Займы и кредиты	0	43943	43943	0	11,56%
Кредиторская задолженность	31060	11805	-19255	-61.99%	-10,12 %
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0	0,00%
Баланс	234915	380271	145356	61.88%	0,00%

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Харвест-фиш»

Изменение отчета о прибылях и убытках в отчетном периоде, по сравнению с базовым, представлено в табл. № 9.

Изменение показателей финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде, по сравнению с базовым, представлено в табл. № 10.

Изменение отчета о прибылях и убытках в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом.

Таблица 9

Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках) (Форма №2) (Изменения)

Наименование	31.12.2019	31.12.2020	В абсолютном	Темп	Удельный

	г.	г.	выражении	прироста	вес
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка	1 970 087,00	3 202 949,00	1 232 862,00	62,58%	0,00%
Себестоимость продаж	-1 775 238,00	-2 862 072,00	-1 086 834,00	61,22%	0,75%
Валовая прибыль (убыток)	194 849,00	340 877,00	146 028,00	74,94%	0,75%
Коммерческие расходы	-35 786,00	-143 530,00	-107 744,00	301,08%	-2,66 %
Управленческие расходы	-15 732,00	-23 456,00	-7 724,00	49,10%	0,07%
Прибыль (убыток) от продаж	143 331,00	173 891,00	30 560,00	21,32%	-1,85 %
Прочие доходы и расходы					
Проценты к получению	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Проценты к уплате	0,00	-11 272,00	-11 272,00	-100,00 %	-0,35 %
Доходы от участия в других организациях	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие доходы	66,00	239 750,00	239 684,00	363 157,58%	7,48%
Прочие расходы	-1 070,00	-251 302,00	-250 232,00	23 386,17%	-7,79 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	142 327,00	151 067,00	8 740,00	6,14%	-2,51 %
Изменение отложенных налоговых активов	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Изменение отложенных налоговых обязательств	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Текущий налог на прибыль	-28 482,00	-30 399,00	-1 917,00	6,73%	0,50%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	113 845,00	120 668,00	6 823,00	5,99%	-2,01 %
Справочно					
Совокупный финансовый результат периода	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0,00	0,00	0,00	0	0,00%

Изменение показателей финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом

Таблица 10

Оценка показателей ФХД - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
1. Прибыль от продаж	143 331,00	173 891,00	30 560,00	21,32%
2. Чистая прибыль	113 845,00	120 668,00	6 823,00	5,99%
3. Чистые активы	113 855,00	234 523,00	120 668,00	105,98%
4. Оборачиваемость чистых активов, %	1 730,35%	1 365,73%	-364,62 %	-21,07 %
5. Рентабельность чистых активов, %	125,89%	74,15%	-51,74 %	-41,10 %
6. Собственный капитал	113 855,00	234 523,00	120 668,00	105,98%
7. Рентабельность собственного капитала, %	99,99%	69,27%	-30,72 %	-30,72 %
8. Кредиты и займы	90 000,00	133 943,00	43 943,00	48,83%

Из таблицы № 9 видно, что выручка от реализации компании по сравнению с базовым периодом значительно увеличилась (с 1 970 087,00 руб. на 31.12.2019 г. до 3 202 949,00 руб. на 31.12.2020 г.). За анализируемый период изменение объема продаж составило 1 232 862,00 руб. Тем прироста составил 62.58%

Валовая прибыль на 31.12.2019 г. составляла 194 849,00 руб. За анализируемый период она возросла на 146 028,00 руб., что следует рассматривать как положительный момент и на 31.12.2020 г. составила 340 877,00 руб.

Прибыль от продаж на 31.12.2019 г. составляла 143 331,00 руб. За анализируемый период она, также как и валовая прибыль, возросла на 30 560,00 руб., и на 31.12.2020 г. прибыль от продаж составила 173 891,00руб., также как и валовая прибыль, осталась на прежнем уровне.

Показателем повышения эффективности деятельности предприятия можно назвать более высокий рост выручки по отношению к росту себестоимости, который составил 62.58 % по сравнению с ростом себестоимости (61.22 %).

Отрицательным моментом является наличие убытков по прочим доходам и расходам. На 31.12.2020 г. сальдо по ним установилось на уровне -22 824,00 руб., однако наблюдается положительная тенденция – за период с конца 31.12.2019 г. по конец 31.12.2020 г. сальдо по прочим доходам и расходам увеличилось на 724,00 руб.

Как видно из таблицы № 9, чистая прибыль за анализируемый период выросла на 6 823,00 руб., и на конец 31.12.2020 г. установилась на уровне 120 668,00 руб. (темп прироста составил 5.99%).

Рассматривая динамику показателей финансово - хозяйственной деятельности ООО «Харвест-фиш» особое внимание следует обратить на рентабельность чистых активов и средневзвешенную стоимость капитала.

Для успешного развития деятельности необходимо, чтобы рентабельность чистых активов была выше средневзвешенной стоимости капитала, тогда предприятие способно выплатить не только проценты по кредитам и объявленные дивиденды, но и реинвестировать часть чистой прибыли в производство.

Из таблицы № 10 видно, что на конец анализируемого периода рентабельность собственного капитала составила 69.27%., что выше показателя средневзвешенной стоимости капитала, значение которого составило в соответствующем периоде 0%. Сложившаяся ситуация говорит о том, что предприятие способно выплатить не только проценты по кредитам и объявленные дивиденды, но и реинвестировать часть чистой прибыли в производство.

Рассматривая динамику доходов и расходов ООО «Харвест-фиш», можно сказать, что в целом за анализируемый период ее можно назвать положительной.

Показатели рентабельности

Рентабельность - показатель эффективности единовременных и текущих затрат. В общем виде рентабельность определяется отношением прибыли к единовременным или текущим затратам, благодаря которым получена эта прибыль.

Изменение показателей рентабельности ООО «Харвест-фиш» за 31.12.2019 г. - 31.12.2020 г. представлены в таблице № 12.

Таблица 12

Показатели рентабельности - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Рентабельность продаж, %	7,28%	5,43%	-1,85 %	-25,38 %
Рентабельность собственного капитала, %	99,99%	69,27%	-30,72 %	-30,72 %
Рентабельность акционерного капитала, %	1 138 450,00%	1 206 680,00%	68 230,00%	5,99%
Рентабельность оборотных активов, %	48,48%	31,74%	-16,74 %	-34,53 %
Общая рентабельность производственных фондов, %	177,77%	204,73%	26,96%	15,17%
Рентабельность всех активов, %	48,46%	31,73%	-16,73 %	-34,52 %

Значения показателей рентабельности ООО «Харвест-фиш» за весь рассматриваемый период представлены в таблице № 12а.

Таблица 12а

Показатели рентабельности

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Общая рентабельность, %	7,22%	4,72%
Рентабельность продаж, %	7,28%	5,43%
Рентабельность собственного капитала, %	99,99%	69,27%
Рентабельность акционерного капитала, %	1 138 450,00%	1 206 680,00%
Рентабельность оборотных активов, %	48,48%	31,74%
Общая рентабельность производственных фондов, %	177,77%	204,73%
Рентабельность всех активов, %	48,46%	31,73%
Рентабельность финансовых вложений, %	0,00%	0,00%
Рентабельность основной деятельности	9,89%	10,64%
Рентабельность производства, %	10,98%	11,91%

Рассматривая показатели рентабельности, прежде всего следует отметить, что и на начало, и на конец анализируемого периода частное от деления прибыли до налогообложения и выручки от реализации (показатель общей рентабельности) находится у ООО «Харвест-фиш» ниже среднеотраслевого значения, установившегося на уровне 10%. На начало периода показатель общей рентабельности на предприятии составлял 7.22%, а на конец периода 4.72 % (изменение в абсолютном выражении за период - (-2.51%). Это

следует рассматривать как отрицательный момент и искать пути повышения эффективности деятельности организации.

Анализ финансовой устойчивости

Анализ изменения показателей финансовой устойчивости ООО «Харвест-фиш» в абсолютном выражении за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 13.

Таблица 13

Анализ фин. устойчивости по абсолютным показателям - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
1. Источники собственных средств	113 855,00	234 523,00	120 668,00	105,98%
2. Внеоборотные активы	99,00	116,00	17,00	17,17%
3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	113 756,00	234 407,00	120 651,00	106,06%
4. Долгосрочные кредиты и займы	90 000,00	90 000,00	0,00	0
5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	203 756,00	324 407,00	120 651,00	59,21%
6. Краткосрочные кредитные и заемные средства	0,00	43 943,00	43 943,00	0
7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	203 756,00	368 350,00	164 594,00	80,78%
8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	80 008,00	73 744,00	-6 264,00	-7,83 %
9. Излишек источников собственных оборотных средств	33 748,00	160 663,00	126 915,00	376,07%
10. Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников	123 748,00	250 663,00	126 915,00	102,56%
11. Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат	123 748,00	294 606,00	170 858,00	138,07%

Анализ показателей финансовой устойчивости за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 13а.

Таблица 13а

Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
1. Источники собственных средств	113 855,00	234 523,00
2. Внеоборотные активы	99,00	116,00
3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	113 756,00	234 407,00
4. Долгосрочные кредиты и займы	90 000,00	90 000,00

5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	203 756,00	324 407,00
6. Краткосрочные кредитные и заемные средства	0,00	43 943,00
7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	203 756,00	368 350,00
8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	80 008,00	73 744,00
9. Излишек источников собственных оборотных средств	33 748,00	160 663,00
10. Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников	123 748,00	250 663,00
11. Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат	123 748,00	294 606,00
финансовая устойчивость предприятия	Абсолютная финансовая устойчивость	Абсолютная финансовая устойчивость

Анализ изменения показателей финансовой устойчивости ООО «Харвест-фиш» в относительном выражении за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 14.

Таблица 14

Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Коэффициент автономии	0,48	0,62	0,13	27,25%
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	2 371,88	3 277,20	905,32	38,17%
Коэффициент отношения собственных и заемных средств	0,94	1,61	0,67	71,09%
Коэффициент маневренности	0,56	0,72	0,16	29,44%
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	2,55	4,40	1,85	72,74%
Коэффициент имущества производственного назначения	0,34	0,19	-0,15	-43,04 %
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0,44	0,28	-0,16	-37,18 %
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,00%	30,15%	30,15%	0
Коэффициент кредиторской задолженности	25,66%	8,10%	-17,56 %	-68,43 %

Анализ показателей финансовой устойчивости за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 14а.

Таблица 14а

Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям

Наименование	31.12.2019	31.12.2020

	г.	г.
Коэффициент автономии	0,48	0,62
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	1,06	0,62
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств.	2 371,88	3 277,20
Коэффициент отношения собственных и заемных средств	0,94	1,61
Коэффициент маневренности	0,56	0,72
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	2,55	4,40
Коэффициент имущества производственного назначения	0,34	0,19
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0,44	0,28
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,00%	30,15%
Коэффициент кредиторской задолженности	25,66%	8,10%

Проводя анализ типа финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям, в динамике качестве стагнация финансовой устойчивости предприятия.

Как видно из таблицы № 13 и на 31.12.2019, и на 31.12.2020 финансовую устойчивость ООО «Харвест-фиш» можно характеризовать как "Абсолютная финансовая устойчивость", так на начало анализируемого периода у предприятия достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат., а на конец периода у предприятия достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат.

Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям, представленный в таблице № 13а, говорит о том, что, по представленным в таблице показателям, по сравнению с базовым периодом (31.12.2019 г.) ситуация на ООО «Харвест-фиш» незначительно улучшилась.

Показатель 'Коэффициент автономии', за анализируемый период увеличился на 0.13 и на 31.12.2020 г. составил 0.62. Это выше нормативного значения (0,5), при котором заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия.

Показатель 'Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)', за анализируемый период снизился на -0.44 и на 31.12.2020 г. составил 0.62 Чем больше этот коэффициент превышает 1, тем больше зависимость предприятия от заемных средств. Допустимый уровень часто определяется условиями работы каждого предприятия, в первую очередь, скоростью оборота оборотных средств. Поэтому дополнительно необходимо определить скорость оборота материальных оборотных средств и дебиторской задолженности за анализируемый период. Если дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств, что означает довольно высокую интенсивность поступления на предприятие денежных средств, т.е. в итоге - увеличение собственных средств. Поэтому при высокой оборачиваемости материальных оборотных средств и еще более высокой оборачиваемости дебиторской задолженности коэффициент соотношения собственных и заемных средств может намного превышать 1.

Показатель 'Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств', за анализируемый период увеличился на 905.32 и на 31.12.2020 г. составил 3277.2 Коэффициент определяется как отношение мобильных средств (итог по второму разделу) и долгосрочной дебиторской задолженности к иммобилизованным средствам (внеоборотные активам, скорректированным на дебиторскую задолженность долгосрочного характера). Нормативное значение специфично для каждой отдельной отрасли, но при прочих равных условиях увеличение коэффициента является положительной тенденцией.

Показатель 'Коэффициент маневренности', за анализируемый период увеличился на 0.16 и на 31.12.2020 г. составил 0.72. Это выше нормативного значения (0,5). Коэффициент маневренности характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме. Нормативное значение показателя зависит от характера деятельности предприятия: в фондоемких производствах его нормальный уровень должен быть ниже, чем в материалоемких. На конец анализируемого периода ООО «Харвест-фиш» обладает легкой структурой активов. Доля основных средств в валюте баланса менее 40 %. Таким образом, предприятие нельзя причислить к фондоемким производствам.

Показатель 'Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами', за анализируемый период увеличился на 1.85 и на 31.12.2020 г. составил 4.4. Это выше нормативного значения 0,5-0,7. Коэффициент равен отношению разности между суммой источников собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов и внеоборотных активов к величине запасов и затрат.

Анализ ликвидности

Под ликвидностью подразумевается способность активов к быстрой и легкой мобилизации.

Ликвидность - легкость реализации, продажи, превращения материальных или иных ценностей в денежные средства для покрытия текущих финансовых обязательств.

Ликвидность - способность активов превращаться в деньги быстро и легко, сохраняя фиксированной свою номинальную стоимость.

Анализ ликвидности предприятия – анализ возможности для предприятия покрыть все его финансовые обязательства.

Коэффициент ликвидности - показатель способности компании вовремя выполнять свои краткосрочные финансовые обязательства.

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за анализируемый период представлен в таблице № 15.

Таблица 15

Анализ ликвидности баланса по относит. Показателям - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	4,98	5,50	0,51	10,28%
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,87	0,85	-0,01	-1,66 %

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 15а.

Таблица 15а

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,86	2,23
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	4,98	5,50
Коэффициент текущей ликвидности	7,56	6,82
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,87	0,85
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		3,32

Как видно из таблицы № 15 коэффициент абсолютной ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2019 г. - 31.12.2020 г.) находится выше нормативного значения (0,2), что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. На начало анализируемого периода - на 31.12.2020 г. значение показателя абсолютной ликвидности составило 0.86. На конец анализируемого периода значение показателя возросло, составив 2.23. Следует заметить, что на конец анализируемого периода значение показателя находится выше нормативного уровня (0,5), что конечно же не угрожает финансовой устойчивости предприятия, однако может говорить об избытке собственных средств

Показатель 'Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами', за анализируемый период увеличился на 1.85 и на 31.12.2020 г. составил 4.4. Это выше нормативного значения (0,6-0,8). Коэффициент равен отношению разности между суммой источников собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов и внеоборотных активов к величине запасов и затрат.

Анализ ликвидности

Под ликвидностью подразумевается способность активов к быстрой и легкой мобилизации.

Ликвидность - легкость реализации, продажи, превращения материальных или иных ценностей в денежные средства для покрытия текущих финансовых обязательств.

Ликвидность - способность активов превращаться в деньги быстро и легко, сохраняя фиксированной свою номинальную стоимость.

Анализ ликвидности предприятия – анализ возможности для предприятия покрыть все его финансовые обязательства.

Коэффициент ликвидности - показатель способности компании вовремя выполнять свои краткосрочные финансовые обязательства.

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за анализируемый период представлен в таблице № 15.

Таблица 15

Анализ ликвидности баланса по относит. Показателям - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	4,98	5,50	0,51	10,28%
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,87	0,85	-0,01	-1,66 %

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 15а.

Таблица 15а

Анализ ликвидности баланса по относительным показателям

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,86	2,23
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	4,98	5,50
Коэффициент текущей ликвидности	7,56	6,82
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	0,87	0,85
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		3,32

Как видно из таблицы № 15 коэффициент абсолютной ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2019 г. - 31.12.2020 г.) находится выше нормативного значения (0,2), что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. На начало анализируемого периода - на 31.12.2020 г. значение показателя абсолютной ликвидности составило 0.86. На конец анализируемого периода значение показателя возросло, составив 2.23. Следует заметить, что на конец анализируемого периода значение показателя находится выше нормативного уровня (0,5), что конечно же не угрожает финансовой устойчивости предприятия, однако может говорить об избытке собственных средств

предприятия и необходимости направления их на развитие.

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов. Нормативное значение показателя - 0,6-0,8, означающее, что текущие обязательства должны покрываться на 60-80% за счет быстрореализуемых активов. На начало анализируемого периода (на 31.12.2019 г.), значение показателя быстрой (промежуточной) ликвидности составило 4.98. На 31.12.2020 г. значение показателя возросло, что можно рассматривать как положительную тенденцию и составило 5.5.

Коэффициент текущей ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2019 г. - 31.12.2020 г.) находится выше нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. На начало анализируемого периода - на 31.12.2019 г. значение показателя текущей ликвидности составило 7,56. На конец анализируемого периода значение показателя снизилось, и составило 6,82. Следует заметить, что на конец анализируемого периода значение показателя находится выше нормативного уровня 2.5, что конечно же не угрожает финансовой устойчивости предприятия, однако может говорить об избытке собственных средств предприятия и необходимости направления их на развитие.

Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли в ближайшие шесть месяцев предприятие утратить свою платежеспособность при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности. На конец периода значение показателя установилось на уровне 0, что говорит о том, что предприятие может утратить свою платежеспособность, так как показатель меньше единицы.

Анализ деловой активности

В общем случае оборачиваемость средств, вложенных в имущество, оценивается следующими основными показателями: скорость оборота (количество оборотов, которое совершают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие) и период оборота – средний срок, за который совершается один оборот средств.

Чем быстрее оборачиваются средства, тем больше продукции производит и продает организация при той же сумме капитала. Таким образом, основным эффектом ускорения оборачиваемости является увеличение продаж без дополнительного привлечения финансовых ресурсов. Кроме того, так как после завершения оборота капитал возвращается с приращением в виде прибыли, ускорение оборачиваемости приводит к увеличению прибыли. С другой стороны, чем ниже скорость оборота активов, прежде всего, текущих (оборотных), тем больше потребность в финансировании. Внешнее финансирование является платным и имеет определенные ограничительные условия. Собственные источники увеличения капитала ограничены, в первую очередь, возможностью получения необходимой прибыли. Таким образом, управляя оборачиваемостью активов, организация получает возможность в меньшей степени зависеть от внешних источников средств и повысить свою ликвидность.

Анализ показателей деловой активности (в днях) за анализируемый период представлен в таблице № 16.

Таблица 16

Показатели деловой активности (в днях) - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Оборачиваемость активов, дней	43,52	35,15	-8,37	-19,24 %
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	23,76	17,72	-6,04	-25,42 %
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	5,75	2,45	-3,31	-57,44 %
Оборачиваемость собственного капитала, дней	21,09	19,90	-1,19	-5,64 %
Расчет чистого цикла				
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	23,76	20,78	-2,98	-12,52 %

Оборачиваемость прочих оборотных активов, дней	0,00	0,00	0,00	0
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	5,75	1,35	-4,41	-76,56 %
Оборачиваемость прочих краткосрочных обязательств, дней	0,00	0,00	0,00	0

Анализ показателей деловой активности (в днях) за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 16а.

Таблица 16а

Показатели деловой активности (в днях)

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Оборачиваемость активов, дней	43,52	35,15
Фондоотдача основных средств (фондоотдача), дней	0,01	0,01
Оборачиваемость оборотных активов, дней	43,50	35,14
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, дней	16,45	9,43
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, дней	43,50	35,14
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	23,76	17,72
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	5,75	2,45
Оборачиваемость собственного капитала, дней	21,09	19,90
Расчет чистого цикла		
Оборачиваемость материальных запасов, дней	14,82	8,20
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	23,76	20,78
Оборачиваемость прочих оборотных активов, дней	0,00	0,00
Операционный цикл, дней	38,58	28,98
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	5,75	1,35
Оборачиваемость прочих краткосрочных обязательств, дней	0,00	0,00
Производственный цикл, дней	5,75	1,35
Чистый цикл, дней	32,83	27,63

Анализ показателей деловой активности (в оборотах) за анализируемый период представлен в таблице № 17.

Таблица 17

Показатели деловой активности (в оборотах за период) - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Оборачиваемость активов, об	8,39	10,41	2,03	24,16%

Отдача основных средств (фондоотдача), об	35 180,13	64 058,98	28 878,86	82,09%
Оборачиваемость оборотных активов, об	8,39	10,42	2,03	24,16%
Отдача собственного капитала, об	17,30	18,39	1,08	6,27%

Анализ показателей деловой активности (в оборотах) за весь рассматриваемый период представлен на в таблице № 17а.

Таблица 17а

Показатели деловой активности (в оборотах за период)

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Отдача активов, об.	8,39	10,41
Отдача основных средств (фондоотдача), об.	35 180,13	64 058,98
Оборачиваемость оборотных активов, об.	8,39	10,42
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, об.	22,19	38,81
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, об.	8,39	10,42
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	15,36	20,66
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	63,43	149,44
Отдача собственного капитала, об.	17,30	18,39

Показатели деловой активности характеризуют, во-первых, эффективность использования средств, а во-вторых, имеют высокое значение для определения финансового состояния, поскольку отображают скорость превращения производственных средств и дебиторской задолженности в денежные средства, а также срок погашения кредиторской задолженности.

Показатели деловой активности, представленные в табл. № 16, показывают, за какое количество дней оборачивается тот либо иной актив или источник формирования имущества организации. В общем случае для расчета используется формула отношения выручки или себестоимости к активу.

Как видно из таблицы № 16 большинство показателей оборачиваемости за анализируемый период снизилось. Снижение периода оборачиваемости говорит о положительной тенденции. Также положительной тенденцией является то, что при снижении периода оборачиваемости увеличилась и выручка. За период с 31.12.2019 г. по 31.12.2020 г. выручка от реализации увеличилась на 62.58 %

Расчет чистого цикла

Продолжительность чистого цикла рассчитывается как разница между кредитным и затратным циклами и показывает, насколько хорошо организовано на предприятии финансирование производственной деятельности.

Продолжительность затратного цикла рассчитывается как суммарная продолжительность оборота текущих активов, за исключением продолжительности оборота денежных средств и показывает время, необходимое для осуществления производственного процесса.

Таким образом, чем выше значение оборачиваемости затратного цикла (в днях), тем больше средств необходимо предприятию для организации производства.

В свою очередь продолжительность оборота текущих пассивов является кредитным циклом предприятия. Чем продолжительнее кредитный цикл, тем эффективнее предприятие использует возможность финансирования текущей деятельности за счет непосредственных участников производственного процесса.

Как видно из таблицы 16, за анализируемый период, продолжительность затратного цикла снизилась на [illegible] дня. (-24.88%), что при прочих равных условиях может указывать на положительную тенденцию, высвобождающую дополнительные средства в производственную деятельность.

Продолжительность производственного цикла за анализируемый период снизилась на 4.41 дня. (-[illegible]%), что вызвано снижением продолжительности затратного цикла.

На начало анализируемого периода чистый цикл оборачиваемости занимал 32.83 дня. За анализируемый период продолжительность чистого цикла сократилась на 5.19 дня, и составила 27.63 дня, что говорит о положительной тенденции, об увеличении кредитов поставщиков и покупателей, позволяющих покрыть потребность в финансировании производственного процесса.

Анализ платежеспособности на базе расчета чистых активов

Анализ платежеспособности на базе расчета чистых активов за анализируемый период представлен в таблице № 18.

Таблица 18

Платежеспособность на базе расчета чистых активов - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Активы, принимающие участие в расчете				
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0
Основные средства	56,00	44,00	-12,00	-21,43 %
Нематериальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0
Материальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0
Результаты исследований и разработок	0,00	0,00	0,00	0
Долгосрочные вложения в материальные ценности	0,00	0,00	0,00	0
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	0,00	31 500,00	31 500,00	0
Прочие внеоборотные активы	43,00	72,00	29,00	67,44%
Запасы	80 008,00	71 743,00	-8 265,00	-10,33 %
НДС по приобретенным ценностям	0,00	2 001,00	2 001,00	0
Дебиторская задолженность	128 229,00	181 867,00	53 638,00	41,83%
Денежные средства	26 579,00	93 044,00	66 465,00	250,07%
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0
Пассивы, принимающие участие в расчете				
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	90 000,00	90 000,00	0,00	0
Прочие долгосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	0,00	43 943,00	43 943,00	0

17. Кредиторская задолженность	31 060,00	11 805,00	-19 255,00	-61,99 %
18. Резервы предстоящих расходов и платежей	0,00	0,00	0,00	0
19. Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0

Анализ платежеспособности на базе расчета чистых активов за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 18а.

Таблица 18а

Анализ платежеспособности на базе расчета чистых активов

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
1. Нематериальные активы	0,00	0,00
2. Основные средства	56,00	44,00
3. Нематериальные поисковые активы	0,00	0,00
4. Материальные поисковые активы	0,00	0,00
5. Результаты исследований и разработок	0,00	0,00
6. Доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00
7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	0,00	31 500,00
8. Прочие внеоборотные активы	43,00	72,00
9. Запасы.	80 008,00	71 743,00
10. НДС по приобретенным ценностям	0,00	2 001,00
11. Дебиторская задолженность	128 229,00	181 867,00
12. Денежные средства	26 579,00	93 044,00
13. Прочие оборотные активы	0,00	0,00
14. Итого активов (1-11)	234 915,00	380 271,00
Пассивы, принимающие участие в расчете		
15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	90 000,00	90 000,00
16. Прочие долгосрочные обязательства	0,00	0,00
17. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	0,00	43 943,00
18. Кредиторская задолженность	31 060,00	11 805,00
19. Резервы предстоящих расходов и платежей	0,00	0,00
20. Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00
21. Итого пассивов (13-18)	121 060,00	145 748,00
22. Стоимость чистых активов (12-19)	113 855,00	234 523,00

За анализируемый период величина чистых активов, составлявшая на 31.12.2019 113 855,00 руб. возросла на 120 668,00 руб. (темп прироста составил 105.98%), и на 31.12.2020 их величина составила 234

[illegible] руб.

Точка безубыточности

Точка безубыточности — это уровень производства или другого вида экономической деятельности, при котором величина выручки от реализации произведенного продукта, работ, либо услуг равна постоянным издержкам производства и обращения этого продукта (постоянные издержки - издержки предприятия, не зависящие от объёма производимой продукции). Чтобы получать прибыль, собственник должен производить количество продукта, иметь объем деятельности, превышающие величину постоянных издержек, соответствующую точке безубыточности. Если же объем ниже соответствующего этой точке, деятельность становится убыточной.

Анализ точки безубыточности и динамика ее изменения, а также изменения ее составляющих за анализируемый период представлены в таблице № 19.

Таблица 19

Точка безубыточности - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Выручка	1 970 087,00	3 202 949,00	1 232 862,00	62,58%
Валовая маржа	143 331,00	173 891,00	30 560,00	21,32%
Отклонение от точки безубыточности в абсолютном выражении	1 970 087,00	3 202 949,00	1 232 862,00	62,58%

Анализ точки безубыточности за весь рассматриваемый период представлен в таблице № 19а.

Таблица 19а

Точка безубыточности

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Выручка	1 970 087,00	3 202 949,00
Переменные затраты	1 826 756,00	3 029 058,00
Постоянные затраты	0,00	0,00
Точка безубыточности	0,00	0,00
Валовая маржа	143 331,00	173 891,00
Отклонение от точки безубыточности в абсолютном выражении	1 970 087,00	3 202 949,00
Запас прочности по точке безубыточности	100,00%	100,00%

Как видно из таблицы № 19, на конец анализируемого периода (31.12.2020 г.), точка безубыточности осталась на прежнем уровне, и составила 0,00 руб., что говорит о том, что предприятию для безубыточной работы необходимо поддерживать уровень выручки не ниже 0,00 руб.

Отклонение от точки безубыточности в абсолютном выражении показывает при снижении выручки на какую величину предприятие перестанет получать прибыль. Значение показателя, на начало анализируемого периода, составлявшее 1 970 087,00 руб. увеличилось на 1 232 862,00 руб., что следует рассматривать как положительную тенденцию, и составило на конец анализируемого периода 3 202 949,00 руб.

Запас прочности по точке безубыточности, показывающий, на сколько процентов может быть снижена выручка, напротив остался на прежнем уровне.

Анализ вероятности банкротства

Z-счет Альтмана

Расчет показателя вероятности банкротства (z-счет Альтмана) за анализируемый период отображен в таблице № 20.

Таблица 20

Z-5 - и факторная модель Альтмана (Z-счет) - Изменения

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абсолютном выражении	Темп прироста
Значение коэффициента	12,12	11,82	-0,30	-2,48 %

Таблица 20а

Z-5 - и факторная модель Альтмана (Z-счет)

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.
Значение коэффициента	12,12	11,82
Вероятность банкротства	вероятность банкротства ничтожна	вероятность банкротства ничтожна

На конец анализируемого периода (31.12.2020 г.) значение показателя Альтмана составило 11,82 что говорит о том, что на предприятии вероятность банкротства ничтожна

Резюме

Подводя итог, следует отметить, что за анализируемый период (с 31.12.2019 г. по 31.12.2020 г.) значимыми стали следующие моменты:

1. На основании проведенного анализа динамику изменения активов баланса в целом можно назвать положительной.
2. Изменение структуры пассивов за анализируемый период, следует признать в подавляющей части негативным.
3. Рассматривая динамику доходов и расходов ООО «Харвест-фиш», можно сказать, что за анализируемый период в целом ее можно назвать положительной. Однако следует обратить внимание на следующие моменты: (уменьшение сальдо по прочим доходам и расходам,)
4. За анализируемый период значения большинства показателей рентабельности либо уменьшились, либо остались на прежнем уровне, что следует скорее рассматривать как негативную тенденцию.
5. Анализ типа финансовой устойчивости предприятия в динамике, показывает улучшение финансовой устойчивости предприятия.
6. Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли в ближайшие шесть месяцев предприятие утратить свою платежеспособность при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности. На конец периода значение показателя установилось на уровне 0, что говорит о том, что предприятие может утратить свою платежеспособность, так как показатель меньше единицы.
7. На начало анализируемого периода у предприятия достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат., на конец периода у предприятия достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат.
8. На начало анализируемого периода чистый цикл оборачиваемости занимал 32.83 дня. За анализируемый период продолжительность чистого цикла сократилась на 5.19) дня, и составила 27.63 дня, что говорит о положительной тенденции, об увеличении кредитов поставщиков и покупателей, позволяющих покрыть потребность в финансировании производственного процесса.

9. За анализируемый период величина чистых активов, составлявшая на 31.12.2019 113 855,00 руб. возросла на 120 668,00 руб. (темп прироста составил 105.98%), и на 31.12.2020 их величина составила 234 523,00 руб.

10. Рассмотрев методику, представленную в разделе «Анализ вероятности банкротства», можно сказать, что за анализируемый период ситуация на предприятии осталась примерно на том же уровне. В общем, на начало и на конец анализируемого периода, вероятность банкротства можно оценить как низкую.

Директор _____ Немыкина М. В.

Главный бухгалтер _____ Иванченко А. Ю.

Общество с ограниченной ответственностью «Харвест-фиш» Harvest-Fish LLC г. Владивосток