

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4501219464

Код причины постановки на учет (КПП): 450101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов (ОКВЭД 52.10.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

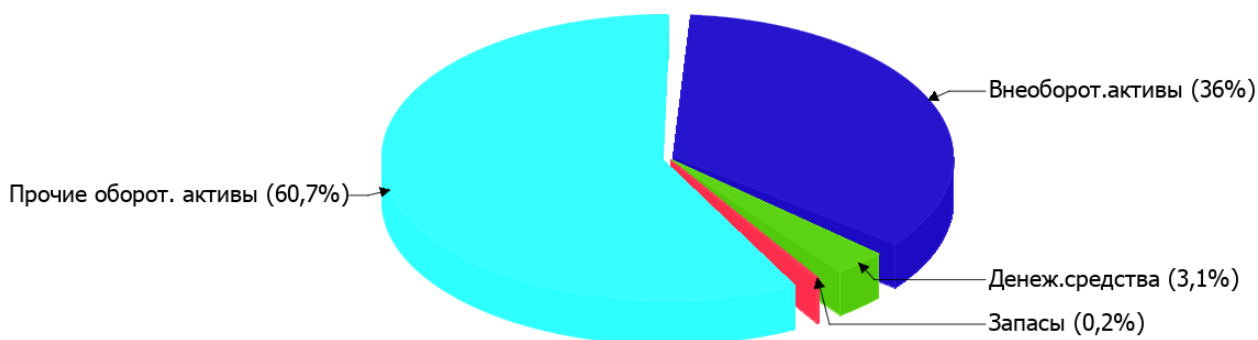
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
Внеоборотные активы	14 154	15 420	36,1	36	+1 266	+8,9
Оборотные	25 066	27 360	63,9	64	+2 294	+9,2
Пассив						
Собственный капитал	37 792	42 380	96,4	99,1	+4 588	+12,1
Долгосрочные обязательства	892	–	2,3	–	-892	-100
Краткосрочные обязательства	536	400	1,4	0,9	-136	-25,4
Валюта баланса	39 220	42 780	100	100	+3 560	+9,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется следующим соотношением: 36% внеоборотных активов и 64% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 3 560 тыс. руб. (на 9,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 12,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 1 962 тыс. руб. (55,1%)
- материальные внеоборотные активы – 1 266 тыс. руб. (35,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 331 тыс. руб. (9,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+4 588 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

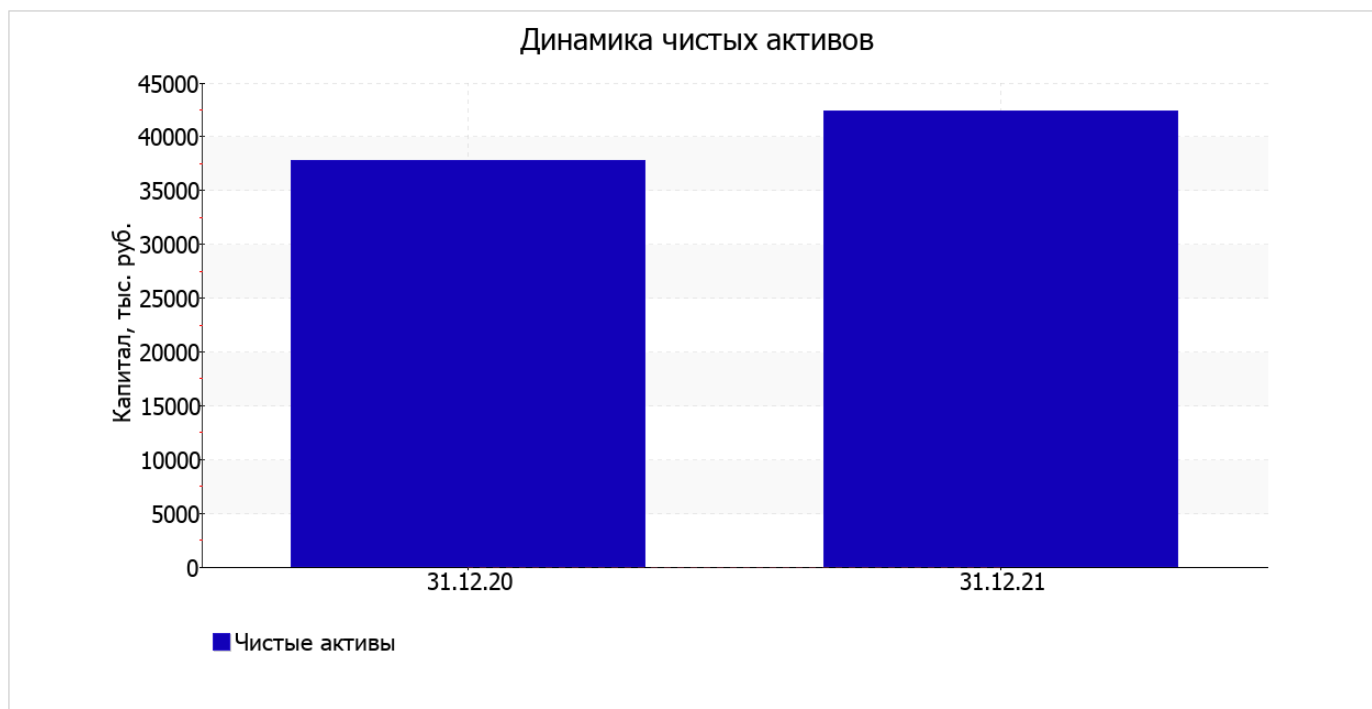
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-892 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2021) собственный капитал организации составил 42 380,0 тыс. руб. прирост собственного капитала за весь анализируемый период составил 4 588,0 тыс. руб.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	37 792	42 380	96,4	99,1	+4 588	+12,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 12,1% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

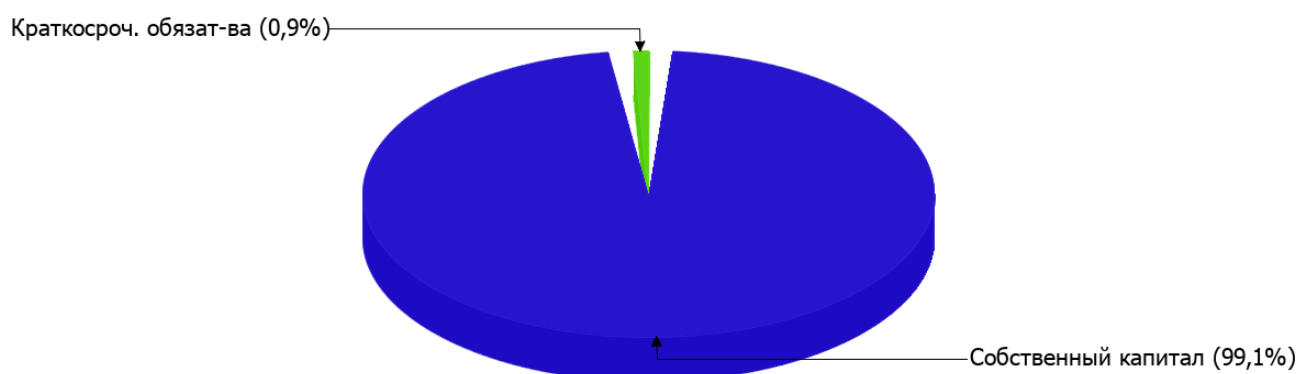
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,96	0,99	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,94	0,99	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	332,93	374,44	+41,51	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,38	1	+0,62	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,99**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода отмечено некоторое повышение коэффициента автономии (на **0,03**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило **0,99**. за год имело место слабое повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,05**). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период практически не изменился, составив **0,99** (прирост менее чем на **0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **99%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 составил **374,44**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период явно вырос (на **41,51**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **62,5%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	46,76	68,4	+21,64	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,82	3,27	+1,45	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**68,4**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **21,64**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**3,27**). При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **1,45**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

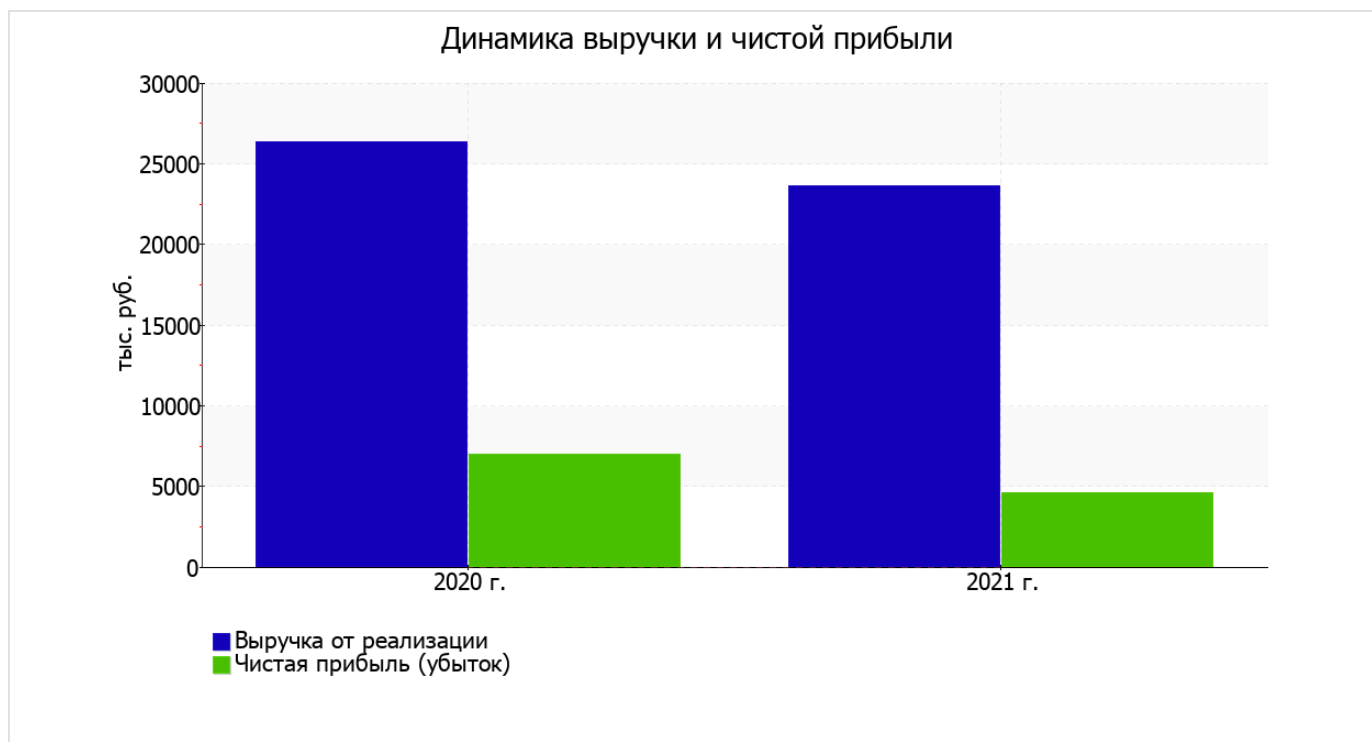
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 5 368 тыс. руб., что составляет 22,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 515 тыс. руб., или на 31,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 701 и 186 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-10,3%) опережает изменение расходов (-1%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	26 346	23 645	-2 701	-10,3	24 996
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 463	18 277	-186	-1	18 370
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 883	5 368	-2 515	-31,9	6 626
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-6	-33	-27	↓	-20
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 877	5 335	-2 542	-32,3	6 606
6. Проценты к уплате	309	97	-212	-68,6	203
7. Налоги на прибыль (доходы)	584	650	+66	+11,3	617
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 984	4 588	-2 396	-34,3	5 786

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



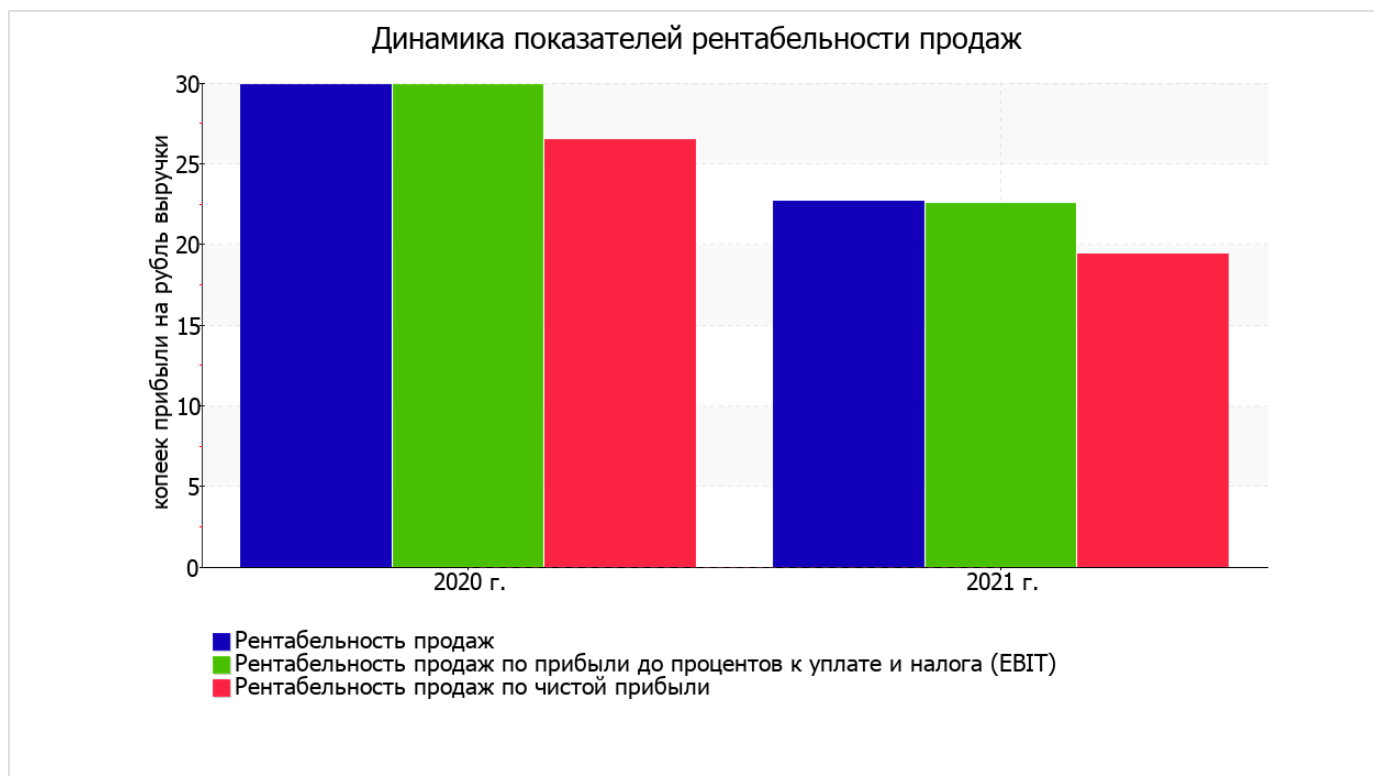
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	29,9	22,7	-7,2	-24,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	29,9	22,6	-7,3	-24,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	26,5	19,4	-7,1	-26,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **22,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,2 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **22,6%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **22,6** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" принес чистую прибыль в размере **0,114** руб.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 рентабельность активов имеет нормальное значение (**11,2%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	405	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	7	50,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	633	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	619	0,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 633 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" за год

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,99**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**99%**);
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (**11,2%** за последний год);
- за последний год получена прибыль от продаж (**5 368** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 515 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила **4 588** тыс. руб.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели результатов деятельности организации:

- значительное падение рентабельности продаж (**-7,2** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **29,9%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-7,3** коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.