

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ФОРТЕКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7610105631

Код причины постановки на учет (КПП): 761001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (ОКВЭД 46.69.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

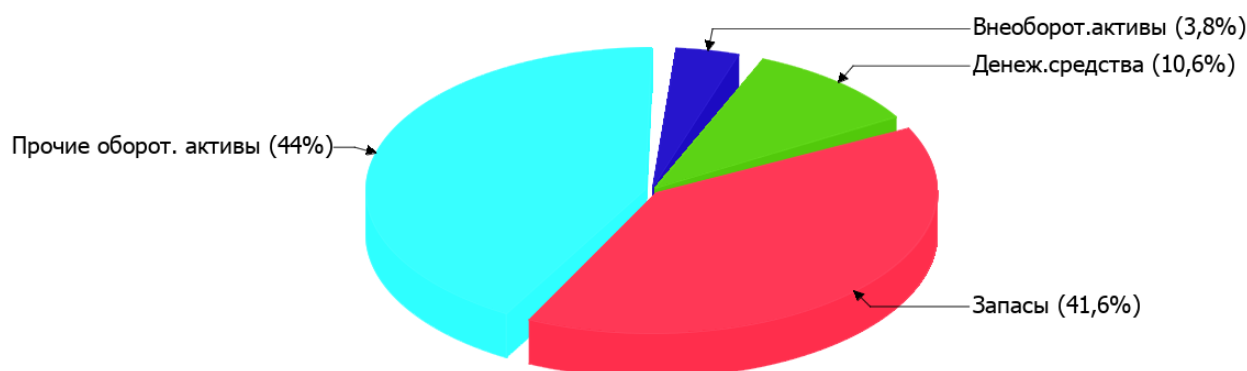
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
Внеоборотные активы	316	151	6,5	3,8	-165	-52,2
Оборотные	4 578	3 826	93,6	96,2	-752	-16,4
Пассив						
Собственный капитал	4 008	3 241	81,9	81,5	-767	-19,1
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	885	736	18,1	18,5	-149	-16,8
Валюта баланса	4 893	3 977	100	100	-916	-18,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется значительной долей (96,2%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 916 тыс. руб. (на 18,7%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 767 тыс. руб.).

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **538** тыс. руб. (**58,7%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **182** тыс. руб. (**19,8%**)
- материальные внеоборотные активы – **165** тыс. руб. (**18%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **767** тыс. руб. (**80,1%**)
- кредиторская задолженность – **190** тыс. руб. (**19,9%**)

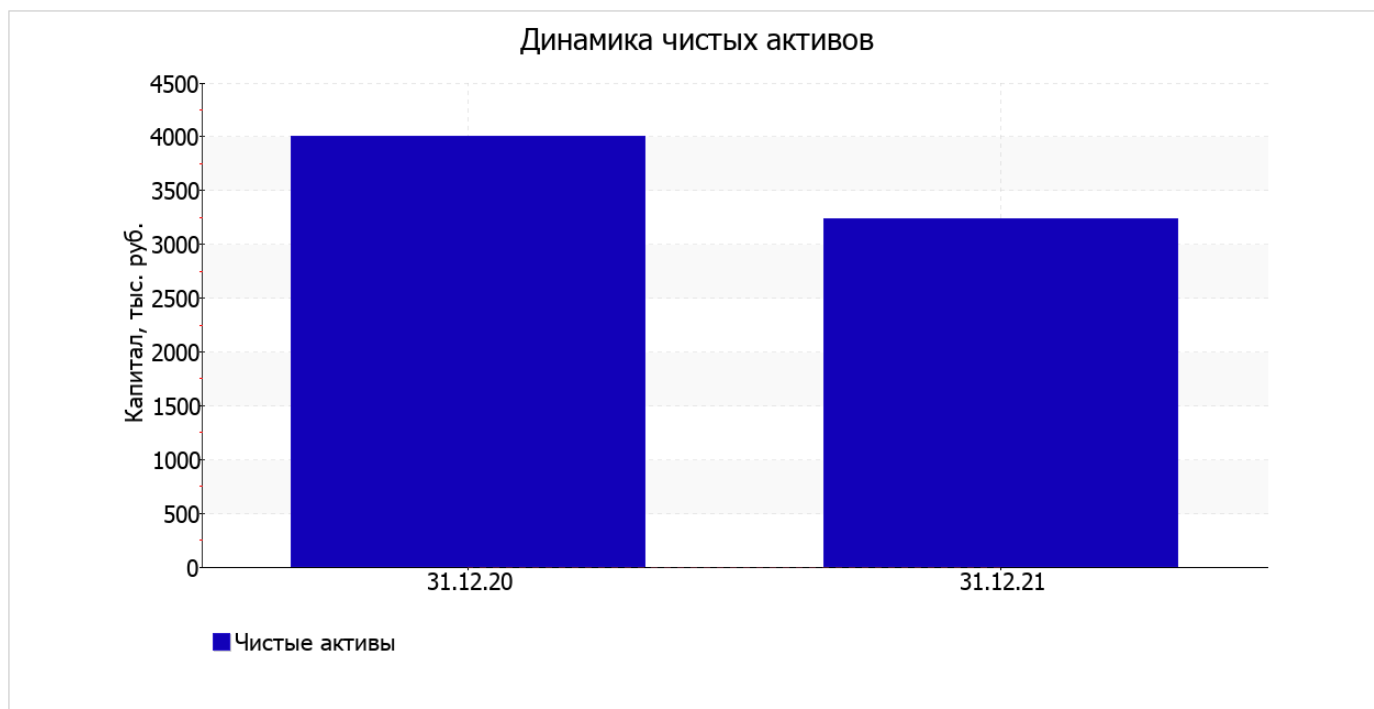
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+41** тыс. руб.).

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации ощутимо уменьшился до **3 241,0** тыс. руб. (на **767** 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	4 008	3 241	81,9	81,5	-767	-19,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **19,1%** 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 организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

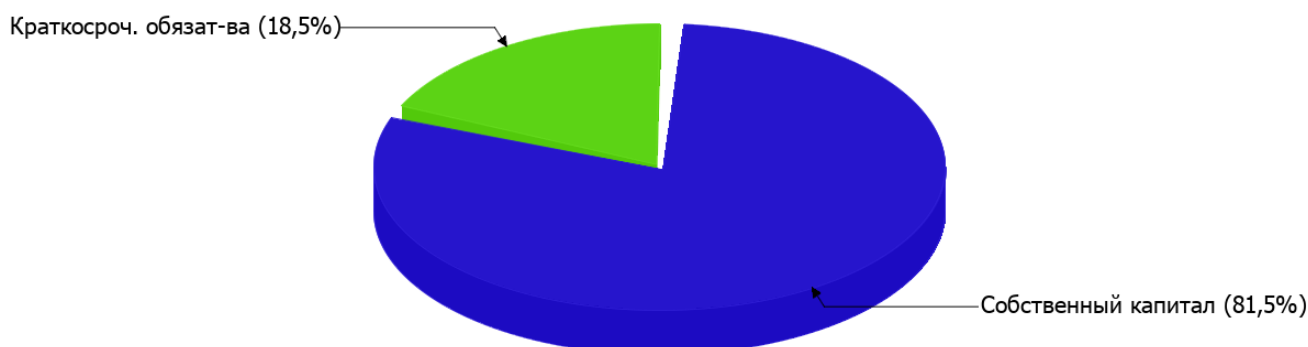
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,82	0,81	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,81	0,81	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,81	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,19	1,87	-0,32	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 31.12.2021 составил **0,81**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ФОРТЕКА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **81%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии уменьшился всего на **0,01**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период вырос всего менее чем на **0,01**, до **0,81**. коэффициент на 31 декабря 2021 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,81**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **81%**).

в течение анализируемого периода имело место явное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **1,87** (**-0,32**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ФОРТЕКА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,17	5,2	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,68	0,57	-0,11	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**5,2** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,03**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,57**. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,11**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

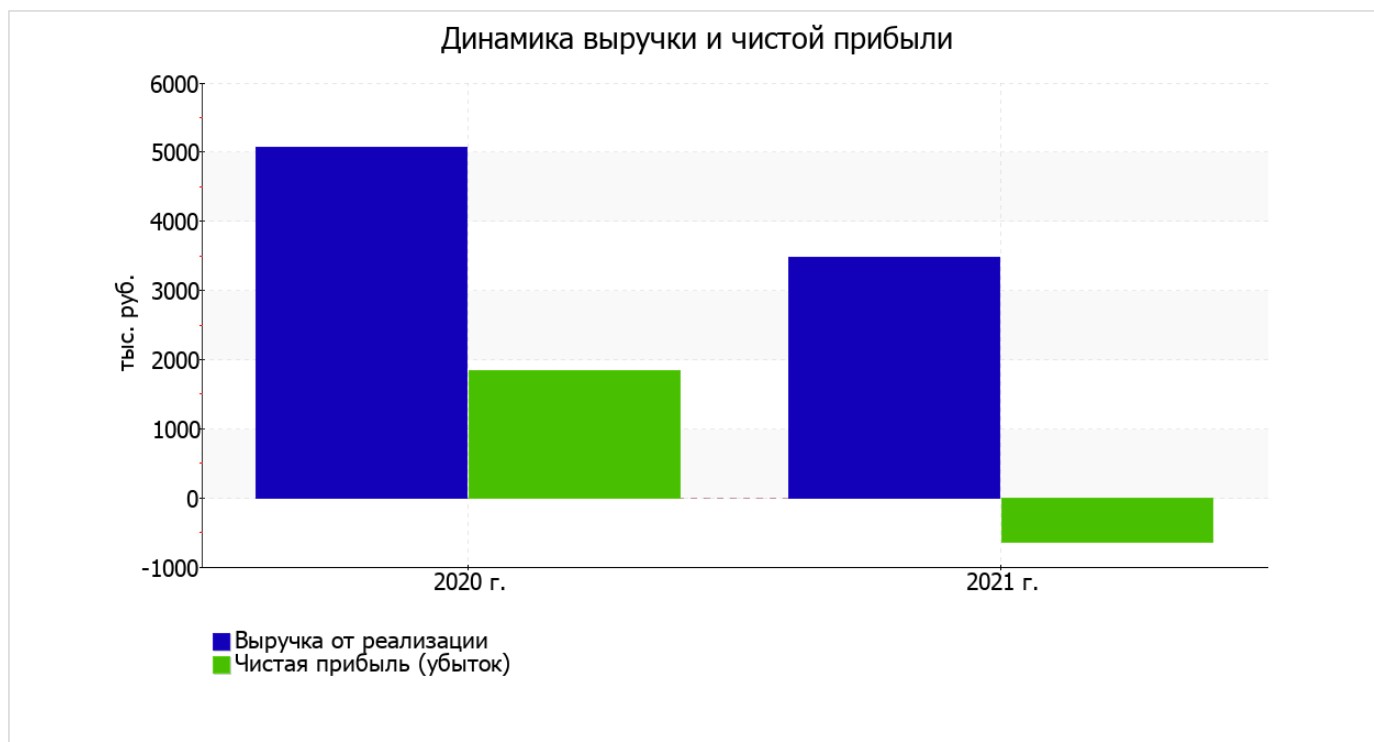
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ФОРТЕКА" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **485** тыс. руб., что равняется 13,9% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в размере **1 831** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **1 594** тыс. руб. при одновременном увеличении на **722** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	5 073	3 479	-1 594	-31,4	4 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 242	3 964	+722	+22,3	3 603
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 831	-485	-2 316	↓	673
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	223	-33	-256	↓	95
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 054	-518	-2 572	↓	768
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	212	129	-83	-39,2	171
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 842	-647	-2 489	↓	598

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



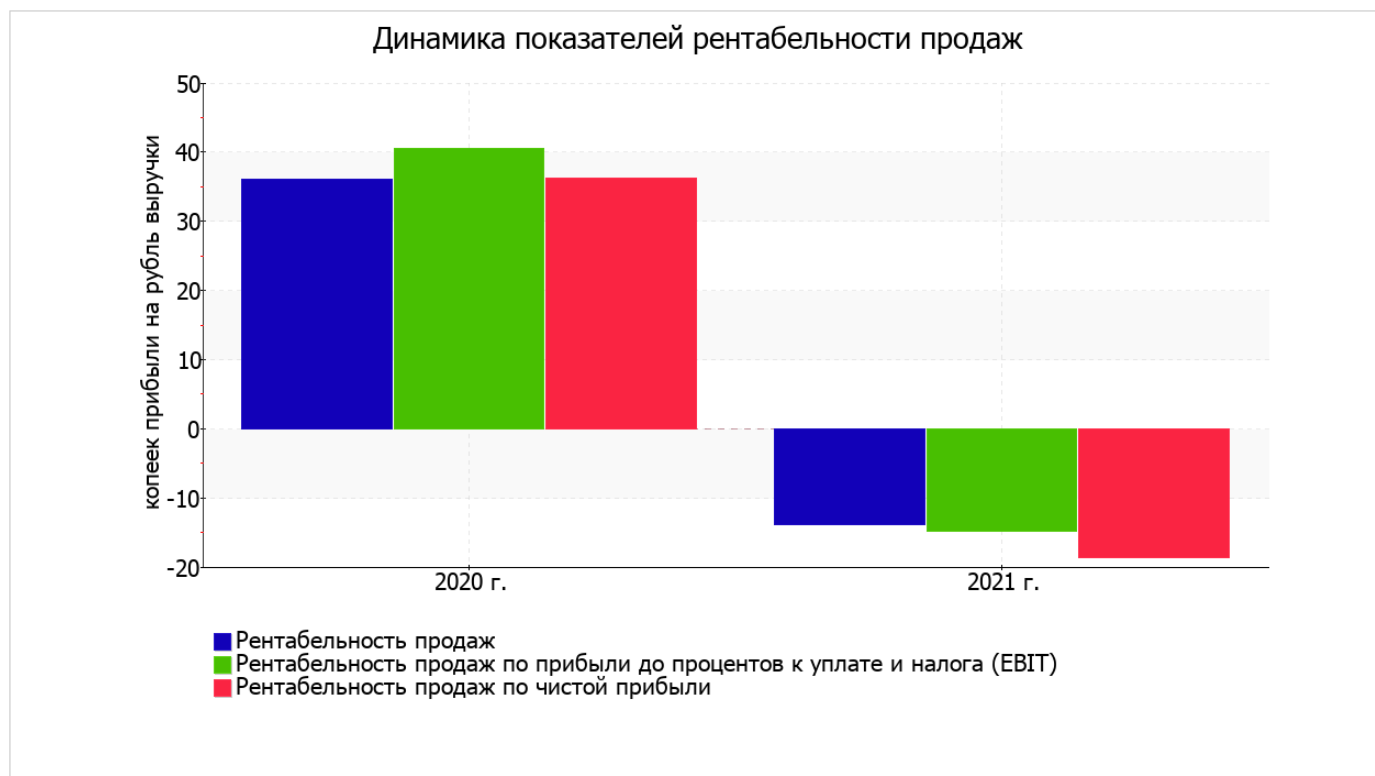
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	36,1	-13,9	-50	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	40,5	-14,9	-55,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	36,3	-18,6	-54,9	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ФОРТЕКА" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-13,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-50** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-14,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-14,9** коп. убытка 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)	-17,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	-14,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-14,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,179** руб. убытка.

за 2021 год значение рентабельности активов (**-14,6%**) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	441	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	83	4,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	465	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	380	1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 465 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2021)) и результаты деятельности ООО "ФОРТЕКА" в течение анализируемого периода.

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,81) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 4 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-50 процентных пункта от рентабельности 36,1% за такой же период прошлого года);
- за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 получен убыток от продаж (-485 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 316 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -647 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-55,4 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (81%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение ООО "ФОРТЕКА", является следующий – изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ФОРТЕКА", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.