

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РАССВЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0254012874

Код причины постановки на учет (КПП): 025401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

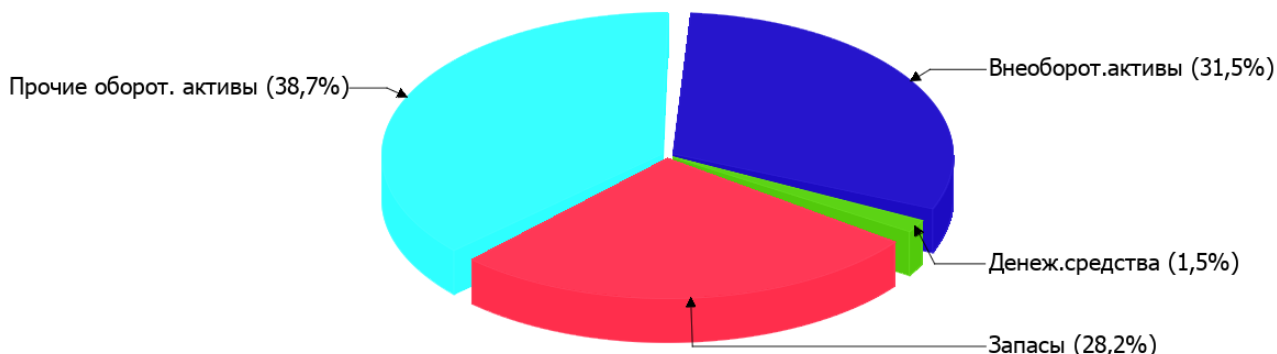
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 5 485               | 4 486      | 32                                                  | 31,5                                               | -999                              | -18,2                           |
| Оборотные                   | 11 668              | 9 751      | 68                                                  | 68,5                                               | -1 917                            | -16,4                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 5 299               | 4 698      | 30,9                                                | 33                                                 | -601                              | -11,3                           |
| Долгосрочные обязательства  | 2 107               | 1 386      | 12,3                                                | 9,7                                                | -721                              | -34,2                           |
| Краткосрочные обязательства | 9 747               | 8 153      | 56,8                                                | 57,3                                               | -1 594                            | -16,4                           |
| Валюта баланса              | 17 153              | 14 237     | 100                                                 | 100                                                | -2 916                            | -17                             |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2021 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за год уменьшились на **2 916** тыс. руб. (на **17%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **11,3%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Снижение величины активов организации связано 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 – **2 744** тыс. руб. (**67,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **999** тыс. руб. (**24,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **342** тыс. руб. (**8,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **1 494** тыс. руб. (**51,2%**)
- долгосрочные заемные средства – **721** тыс. руб. (**24,7%**)
- капитал и резервы – **601** тыс. руб. (**20,6%**)

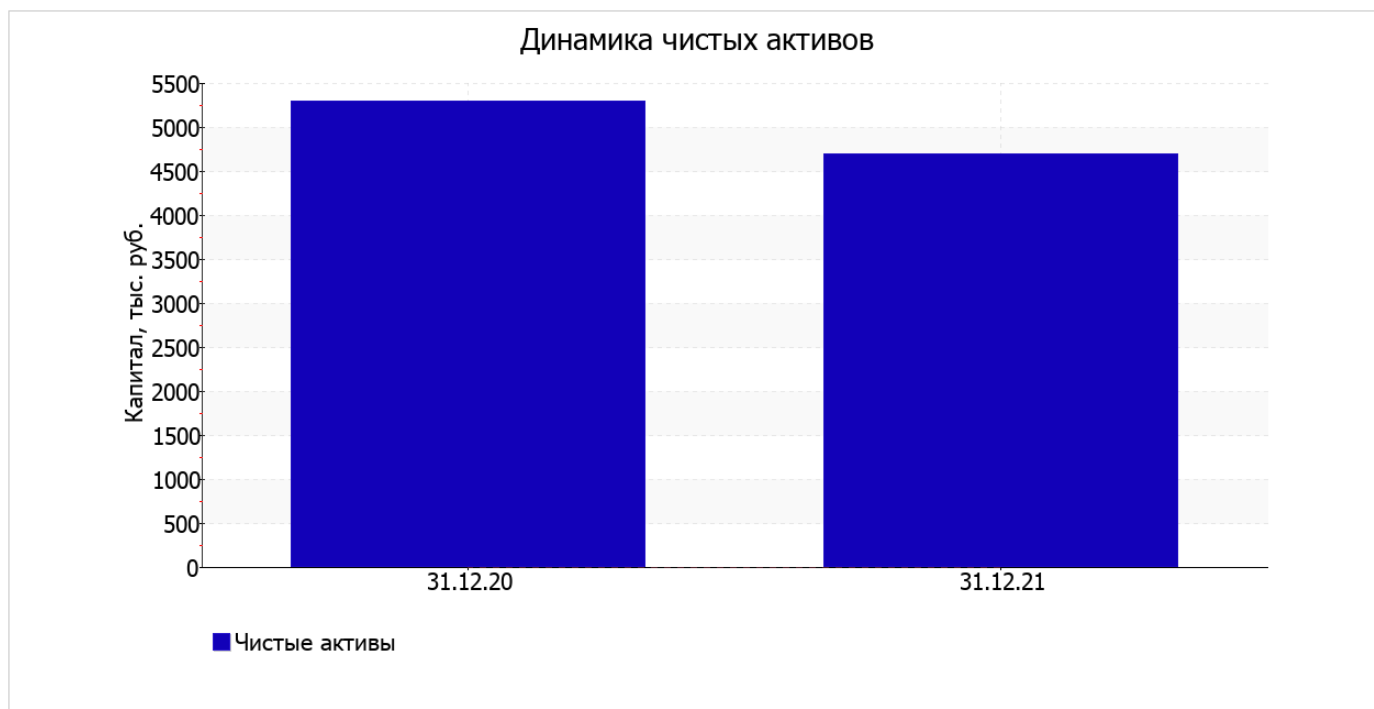
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**+1 169** тыс. руб. ).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода ощутимо снизился до **4 698,0** тыс. руб. (на **601** тыс. руб., или на **11,3%**).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 5 299               | 4 698      | 30,9                                                | 33                                                 | -601                     | -11,3                    |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **11,3%** за весь рассматриваемый период. 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

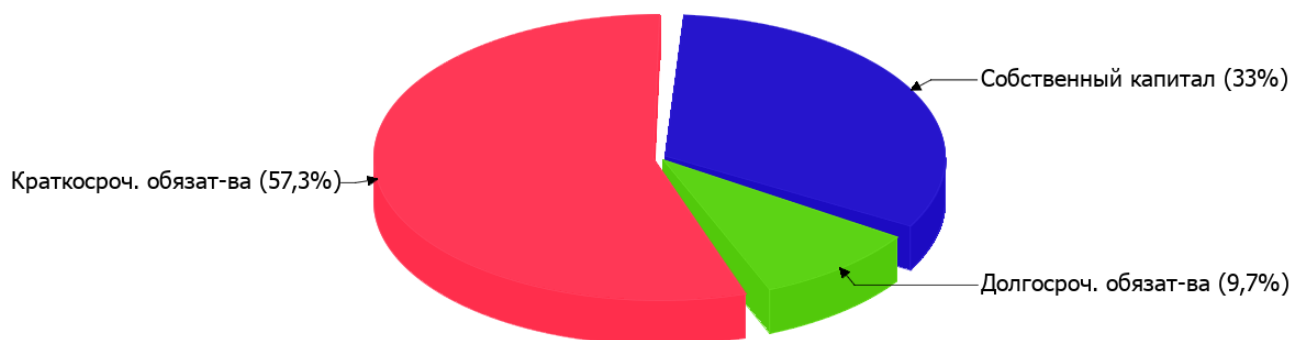
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,31                | 0,33       | +0,02                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).     |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,02               | 0,02       | +0,04                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,43                | 0,43       | –                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -0,07               | 0,05       | +0,12                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                            |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,82                | 0,85       | +0,03                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                        |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,33**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**33%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода заметно вырос (на **0,02**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. составило **0,02**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос (на **0,04**). коэффициент по состоянию на 31.12.2021 имеет неудовлетворительное значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился всего лишь менее чем на **0,01**, до **0,43**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **43%**).

в течение анализируемого периода отмечено повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,05** (на **0,12**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85,5% и 14,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,2%.

## 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 | <b>1,2</b>          | <b>1,2</b>  | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                                          |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,06</b>         | <b>0,03</b> | <b>-0,03</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,2**. При этом за анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,03**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,03**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

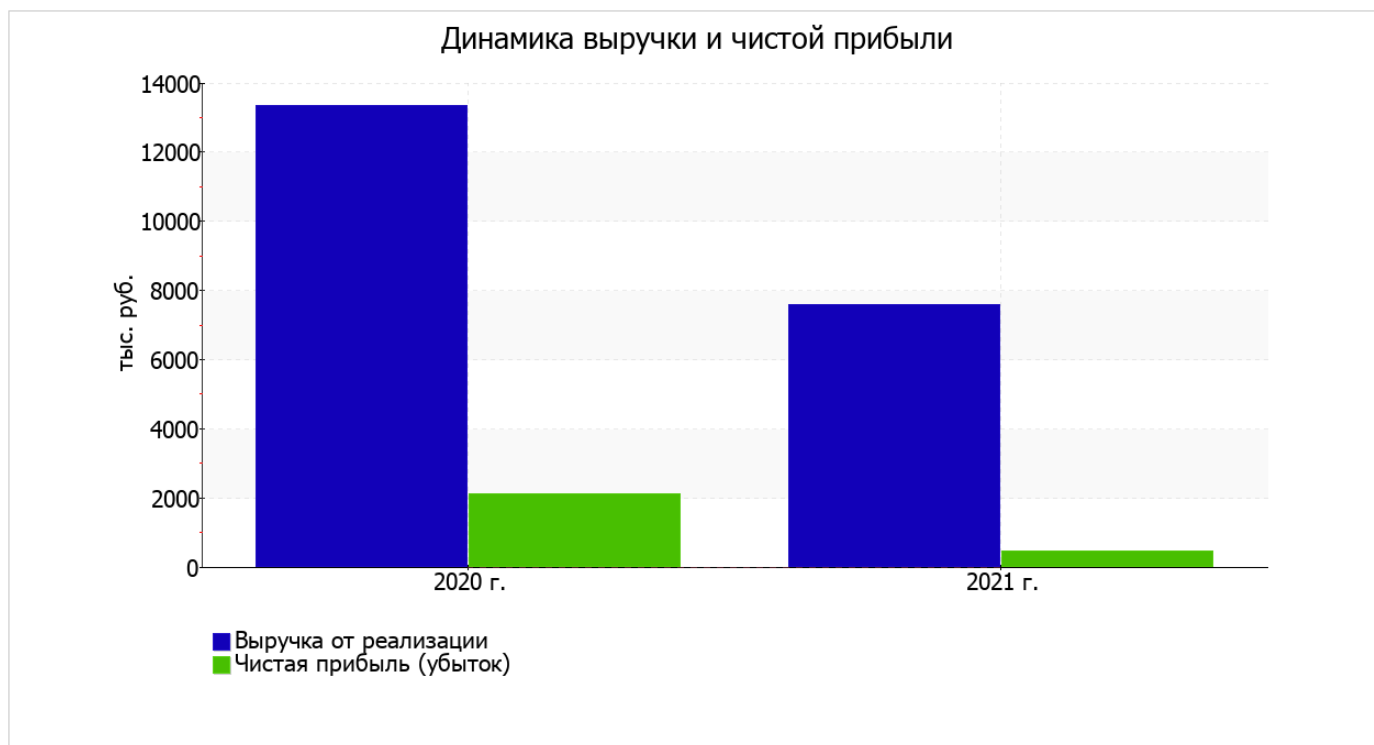
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "РАССВЕТ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **1 334** тыс. руб., что составляет 17,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **2 414** тыс. руб., или на **64,4%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **5 752** и **3 338** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-43,1%**) опережает изменение расходов (**-34,8%**)

| 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                                            | 13 341                         | 7 589   | -5 752                  | -43,1           | 10 465                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 9 593                          | 6 255   | -3 338                  | -34,8           | 7 924                               |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 3 748                          | 1 334   | -2 414                  | -64,4           | 2 541                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -588                           | -832    | -244                    | ↓               | -710                                |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 3 160                          | 502     | -2 658                  | -84,1           | 1 831                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | 1 000                          | —       | -1 000                  | -100            | 500                                 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 44                             | 35      | -9                      | -20,5           | 40                                  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 2 116                          | 467     | -1 649                  | -77,9           | 1 292                               |

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



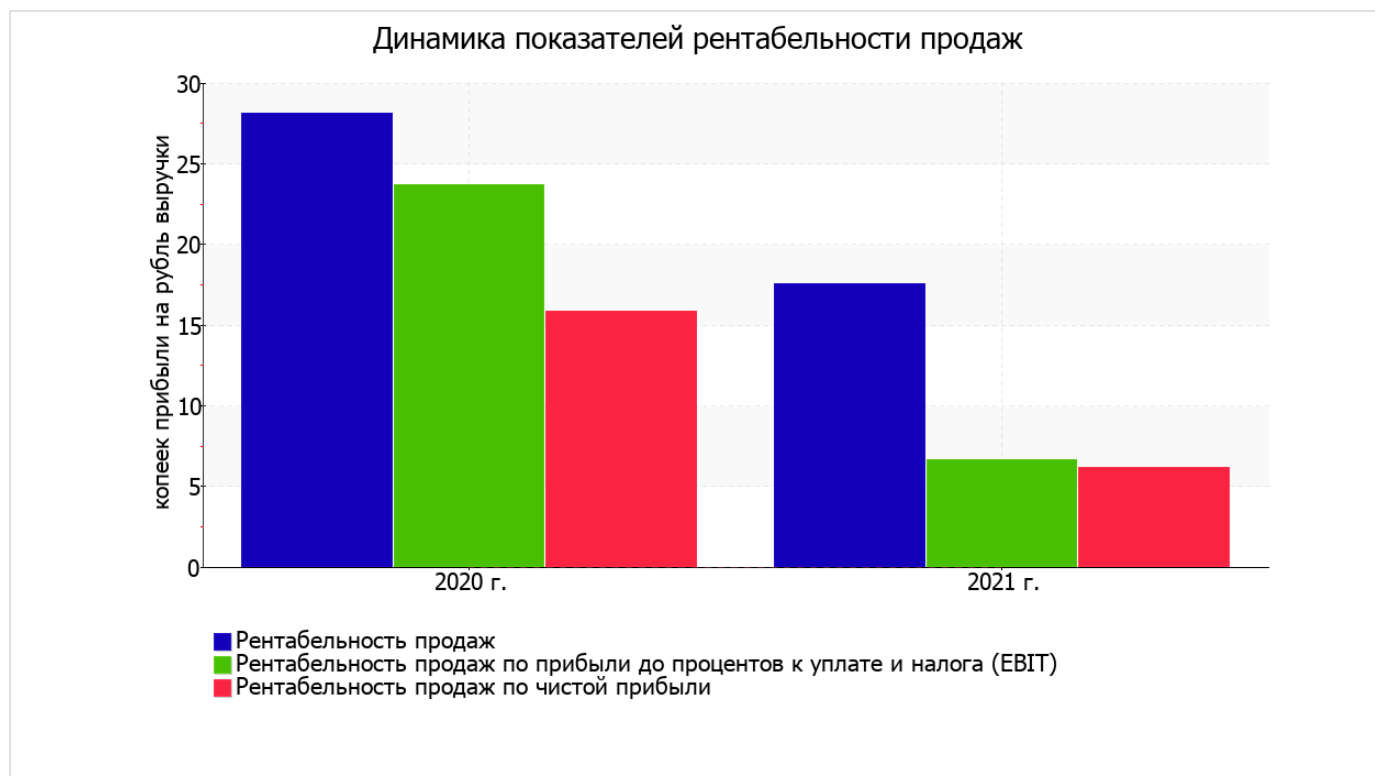
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                   | 2020 г.                                              | 2021 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.                 | 28,1                                                 | 17,6    | -10,5                  | -37,4              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 23,7                                                 | 6,6     | -17,1                  | -72,1              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%. | 15,9                                                 | 6,2     | -9,7                   | -61,2              |

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2021, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 17,6%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-10,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составила 6,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2021 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 9,3                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 3                      | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 7,4                    | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "РАССВЕТ" принес 0,093 руб. чистой прибыли.  
за 2021 год значение рентабельности активов, равное 3%, не укладывается в норму.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                             | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2021 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                        | 2021 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)     | 515                | 0,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                             | 421                | 0,9               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)                        | 755                | 0,5               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                       | 240                | 1,5               |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 755 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

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

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "РАССВЕТ":

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **33%**);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**0,02**) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (**3%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-10,5** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **28,1%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-17,1** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила **467** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **43%** (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за 2021 год получена прибыль от продаж (1 334 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 414 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "РАССВЕТ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.