

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПОЛИХИМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0277062078

Код причины постановки на учет (КПП): 027701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (ОКВЭД 46.71.2).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ПОЛИХИМ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

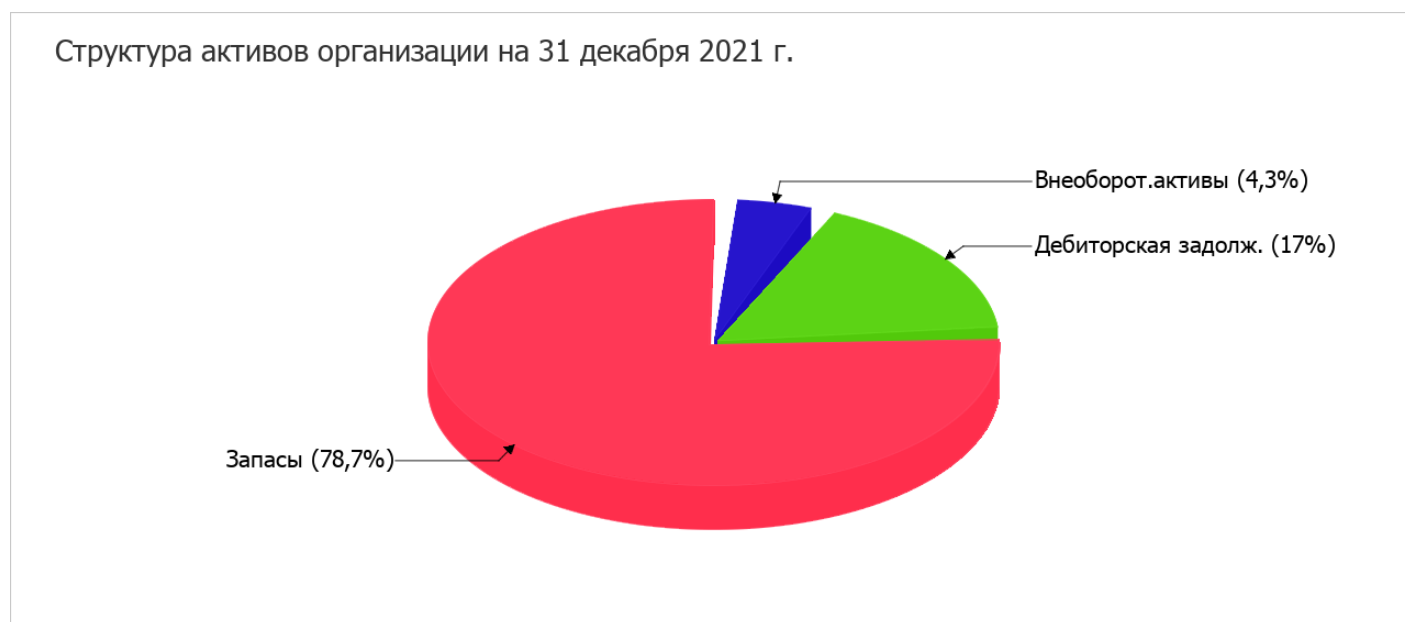
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 1 246               | 1 191      | 3,3                                              | 4,3                                             | -55                               | -4,4                        |
| в том числе: основные средства                        | 1 246               | 1 191      | 3,3                                              | 4,3                                             | -55                               | -4,4                        |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 36 869              | 26 222     | 96,7                                             | 95,7                                            | -10 647                           | -28,9                       |
| в том числе: запасы                                   | 28 544              | 21 560     | 74,9                                             | 78,6                                            | -6 984                            | -24,5                       |
| дебиторская задолженность                             | 8 289               | 4 655      | 21,7                                             | 17                                              | -3 634                            | -43,8                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 36                  | 7          | 0,1                                              | <0,1                                            | -29                               | -80,6                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 18 073              | 16 964     | 47,4                                             | 61,9                                            | -1 109                            | -6,1                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 20 042              | 10 449     | 52,6                                             | 38,1                                            | -9 593                            | -47,9                       |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                               | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                                   |                             |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                | 38 115              | 27 413     | 100                                              | 100                                             | -10 702                           | -28,1                       |

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются значительной долей (95,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **10 702** тыс. руб. (на **28,1%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **6,1%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – **6 984** тыс. руб. (**65,3%**)
- дебиторская задолженность – **3 634** тыс. руб. (**34%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

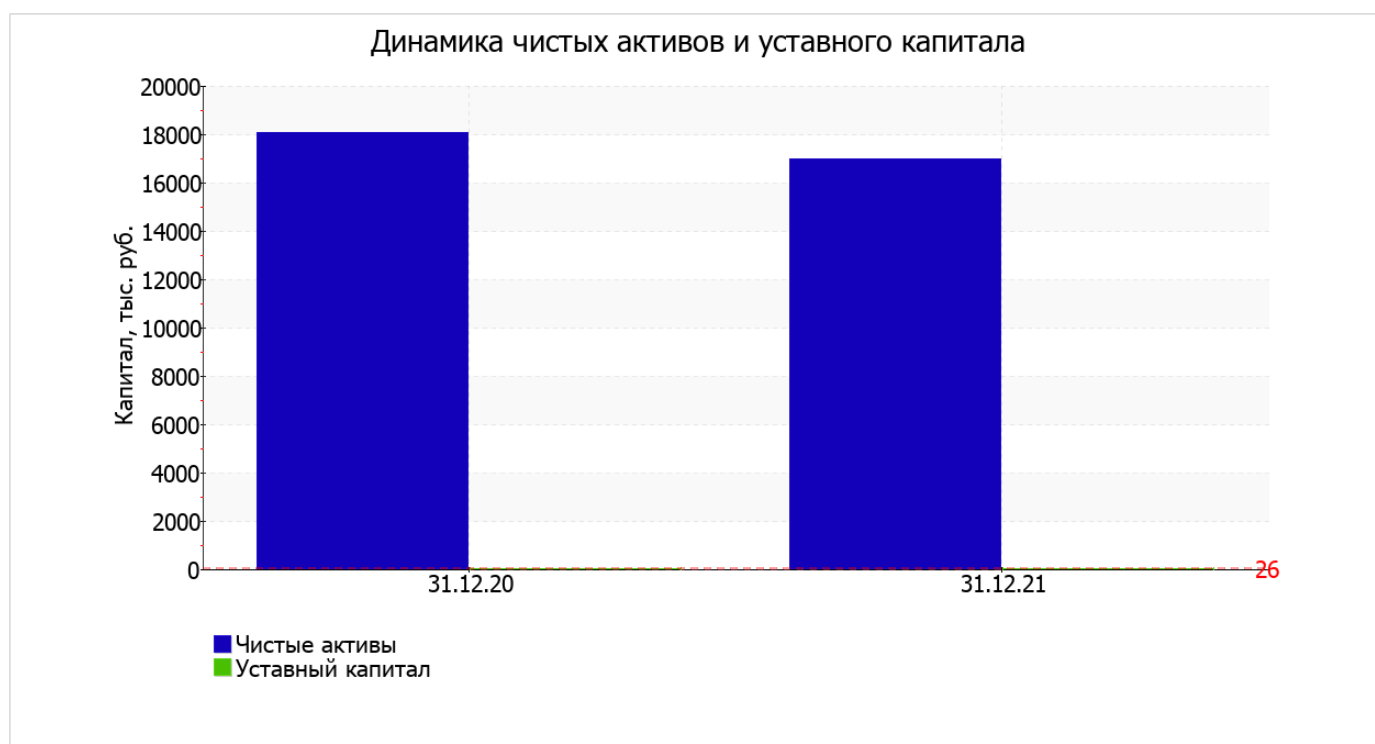
- кредиторская задолженность – **9 593** тыс. руб. (**89,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **1 109** тыс. руб. (**10,4%**)

по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся **16 964,0** тыс. руб., что на **1 109,0** тыс. руб., или на **6,1%** меньше значения собственного капитала на 31.12.2020.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 18 073              | 16 964     | 47,4                                             | 61,9                                            | -1 109                   | -6,1                        |
| 2. Уставный капитал                                               | 26                  | 26         | 0,1                                              | 0,1                                             | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 18 047              | 16 938     | 47,3                                             | 61,8                                            | -1 109                   | -6,1                        |

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **652,5** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **6,1%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

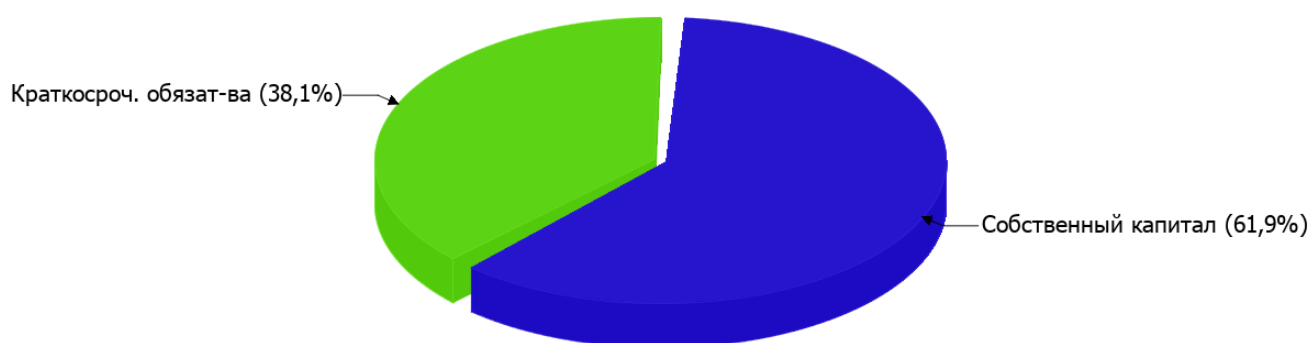
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,47                | 0,62       | +0,15                            | 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 | 0,46                | 0,6        | +0,14                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,47                | 0,62       | +0,15                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,93                | 0,93       | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,59                | 0,73       | +0,14                            | 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 0,62. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 62% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии увеличился на 0,15.

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.



по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,6. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос за весь рассматриваемый период (на 0,14). на 31.12.2021 значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций вырос с 0,47 до 0,62 (т.е. на 0,15). Значение коэффициента на 31.12.2021 ниже допустимой величины.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов существенно вырос (на 0,14), составив 0,73. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как, без сомнения, хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ПОЛИХИМ" 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 |                                    |                                                                                                                |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,84                | 2,51       | +0,67                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,42                | 0,45       | +0,03                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.                   |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <0,01               | <0,01      | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.           |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,51 при нормативном значении 1,8). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,67.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода (31.12.2021) оказался ниже нормы (0,45). Это означает, что у ООО "ПОЛИХИМ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ПОЛИХИМ" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 5 962 тыс. руб., что составляет 98,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 3 059 тыс. руб., или на 105,4%.

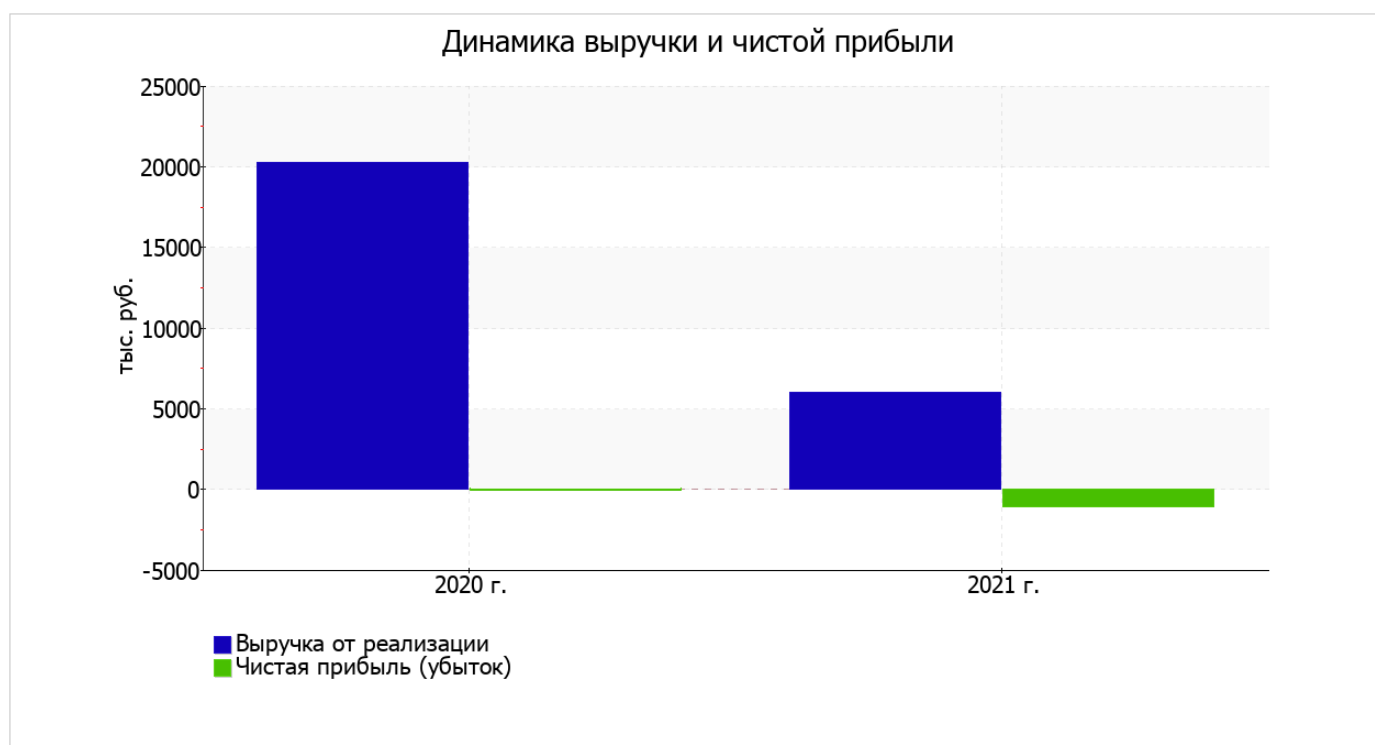
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 14 236 и 11 177 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-70,3%) опережает изменение расходов (-48,2%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за год составила 4 853 тыс. руб., что на 1 926 тыс. руб. (65,8%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

| 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                                                                                                            | 20 262                         | 6 026   | -14 236                 | -70,3           | 13 144                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 23 165                         | 11 988  | -11 177                 | -48,2           | 17 577                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | -2 903                         | -5 962  | -3 059                  | ↓               | -4 433                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | 2 927                          | 4 853   | +1 926                  | +65,8           | 3 890                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 24                             | -1 109  | -1 133                  | ↓               | -543                                |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -5                             | —       | +5                      | ↑               | -3                                  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 19                             | -1 109  | -1 128                  | ↓               | -545                                |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 19                             | -1 109  | -1 128                  | ↓               | -545                                |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -1 109  | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



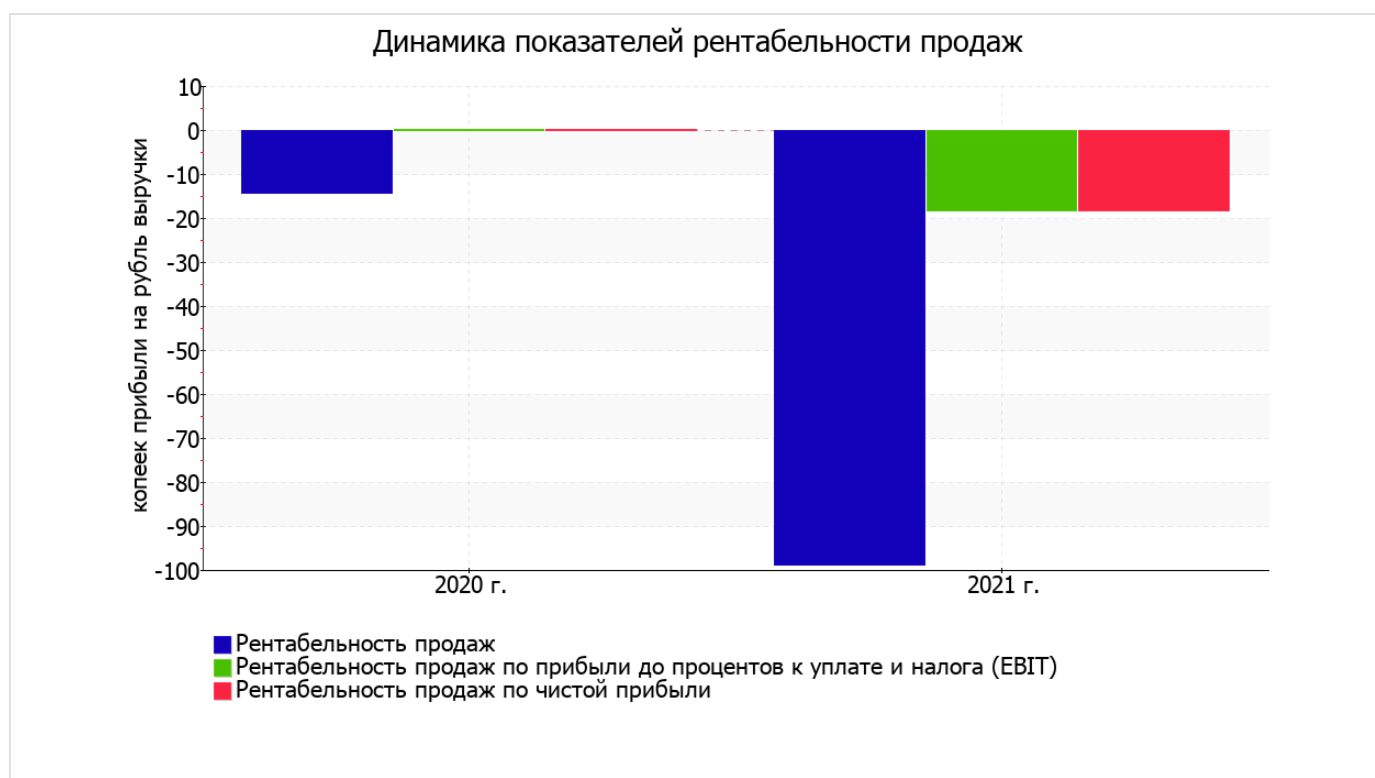
### 3.2. Анализ рентабельности

| 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.                 | -14,3                                             | -98,9   | -84,6                | ↓               |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 0,1                                               | -18,4   | -18,5                | ↓               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 0,1                                               | -18,4   | -18,5                | ↓               |

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-98,9%** от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-84,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2021 год составил **-18,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-18,4** 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) | -6,3                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -3,4                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -6,3                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,063** руб.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 рентабельность активов имеет критическое значение, равное **-3,4%**.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                        | Значение в днях | Коэфф. 2021 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                   | 2021 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)                | 1 911           | 0,2            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)             | 763             | 0,5            |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 392             | 0,9            |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                        | 923             | 0,4            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)                                    | 1 985           | 0,2            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                  | 1 061           | 0,3            |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1985 календарных дней (т.е. 5 лет). При этом требуется 763 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ПОЛИХИМ" в течение анализируемого периода.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-84,6 процентных пункта от рентабельности -14,3% за такой же период прошлого года);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2021 получен убыток от продаж (-5 962 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 059 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 109 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-18,5 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,62);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,6;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 62% от общего капитала организации).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ПОЛИХИМ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.