

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧАСОВО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1109008835

Код причины постановки на учет (КПП): 110901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание рассады (ОКВЭД 01.30).

2. Анализ финансового положения ООО "ЧАСОВО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

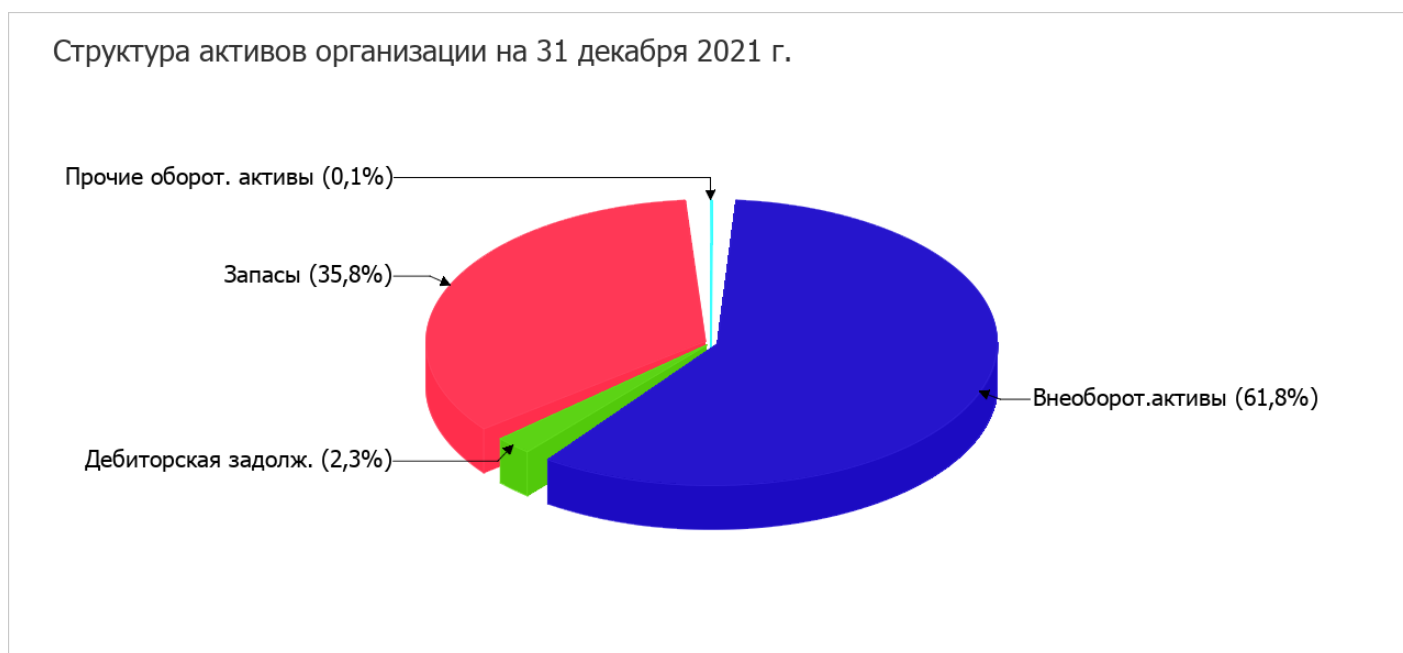
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 633	25 216	61,2	61,8	-1 417	-5,3
в том числе: основные средства	26 473	25 056	60,8	61,4	-1 417	-5,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	16 883	15 566	38,8	38,2	-1 317	-7,8
в том числе: запасы	15 828	14 597	36,4	35,8	-1 231	-7,8
дебиторская задолженность	1 038	919	2,4	2,3	-119	-11,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	17	50	<0,1	0,1	+33	+194,1
Пассив						
1. Собственный капитал	25 734	22 723	59,1	55,7	-3 011	-11,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	185	252	0,4	0,6	+67	+36,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	17 597	17 807	40,4	43,7	+210	+1,2

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	43 516	40 782	100	100	-2 734	-6,3

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 61,8% внеоборотных активов и 38,2% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **2 734** тыс. руб. (на **6,3%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **11,7%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – **1 417** тыс. руб. (**51,2%**)
- запасы – **1 231** тыс. руб. (**44,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **3 011** тыс. руб. (**86%**)
- доходы будущих периодов – **492** тыс. руб. (**14%**)

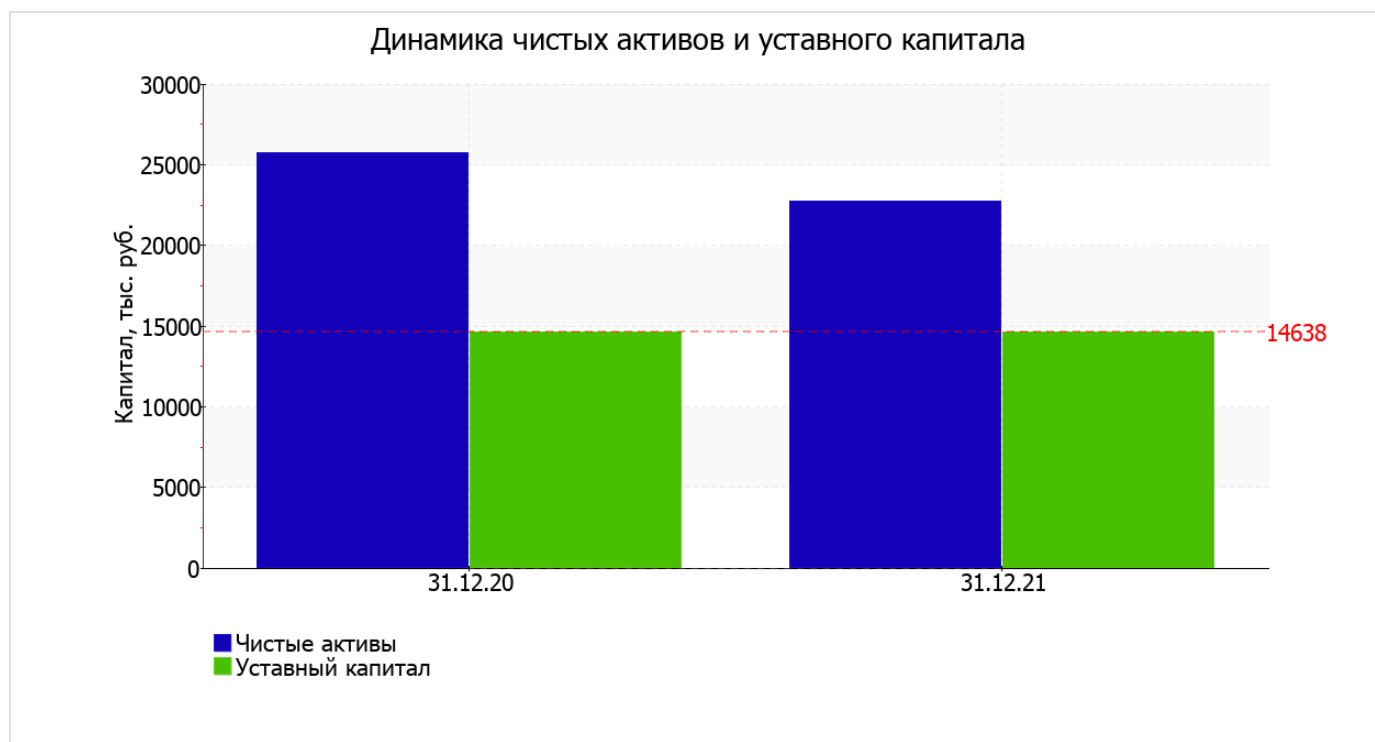
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+33** тыс. руб. и **+702** тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации явно снизился, уменьшившись до 22 723,0 тыс. руб. (-3 011,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы 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	25 734	22 723	59,1	55,7	-3 011	-11,7
2. Уставный капитал	14 638	14 638	33,6	35,9	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 096	8 085	25,5	19,8	-3 011	-27,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. существенно (на 55,2%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 11,7% за последний год. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

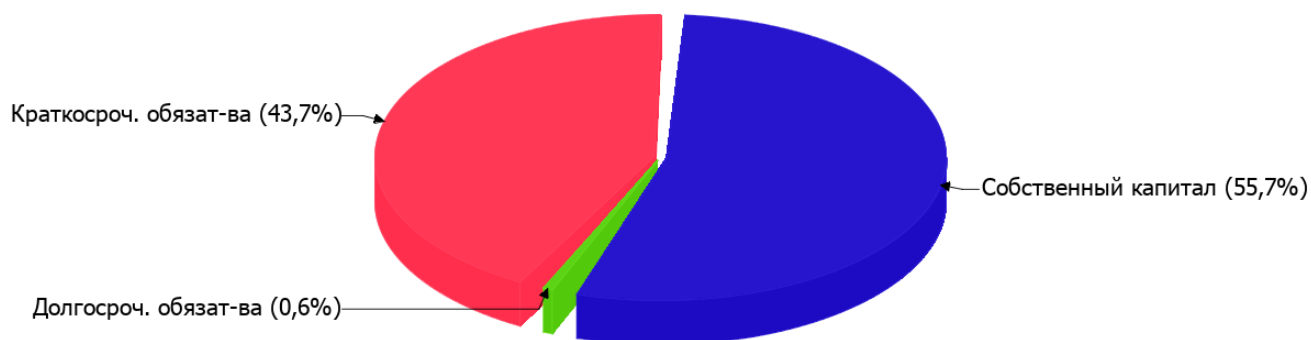
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,59	0,56	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,05	-0,16	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,6	0,56	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,03	-0,11	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,06	-0,17	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил 0,56. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии ощутимо уменьшился (на 0,03).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период стремительно снизился – с **-0,05** до **-0,16** (т. е. на **0,11**). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента соответствует норме.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился с **0,6** до **0,56** (**-0,04**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 равнялся **-0,17**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода снизился на **0,11**. по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,6% и 1,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	0,96	0,87	-0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,06	0,05	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,87**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,09**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода также оказался ниже нормы (**0,05**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 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

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧАСОВО" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **15 523** тыс. руб., что равняется 48,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 977** тыс. руб., или на **14,6%**.

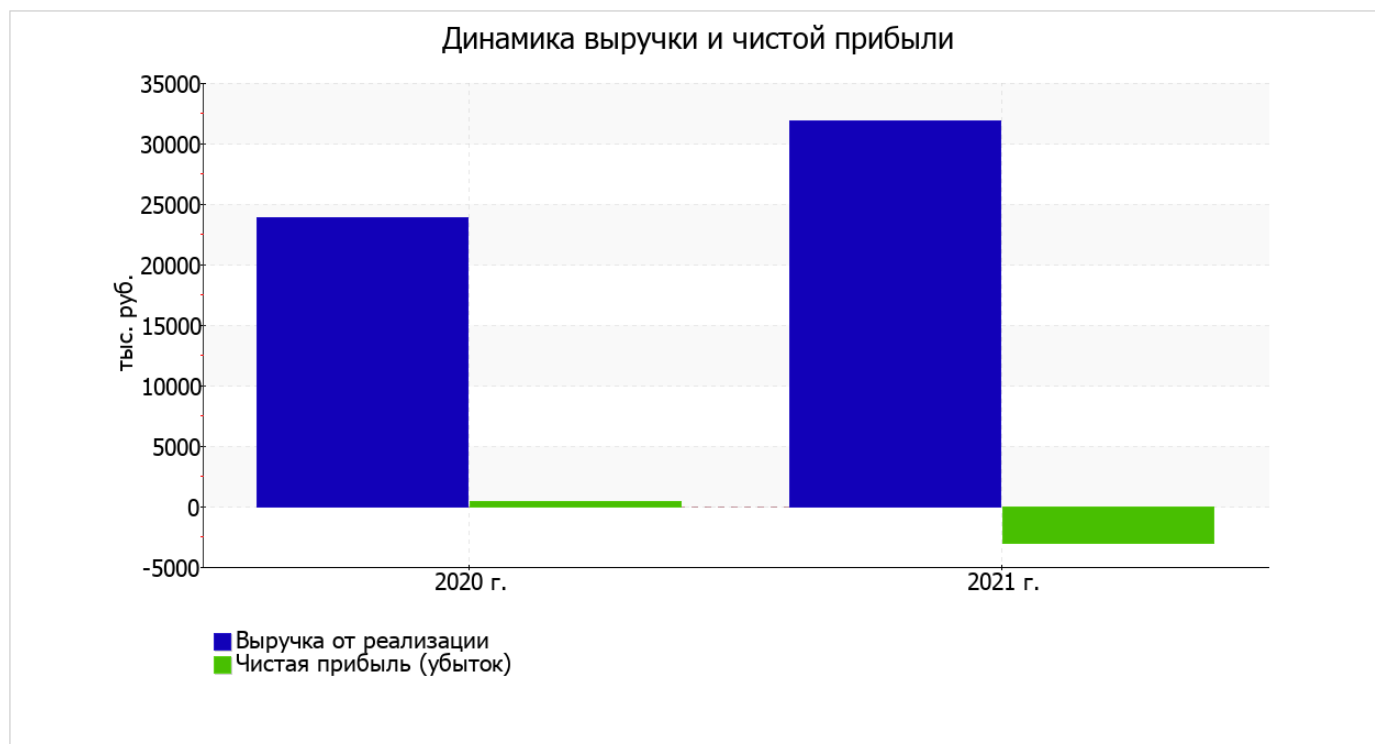
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **8 057** и **10 034** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+33,8%**) опережает изменение расходов (**+26,9%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 12 856 тыс. руб., что на 1 370 тыс. руб. (9,6%) меньше, 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	23 821	31 878	+8 057	+33,8	27 850
2. Расходы по обычным видам деятельности	37 367	47 401	+10 034	+26,9	42 384
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-13 546	-15 523	-1 977	↓	-14 535
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 234	12 856	-1 378	-9,7	13 545
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	688	-2 667	-3 355	↓	-990
6. Проценты к уплате	8	—	-8	-100	4
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-237	-344	-107	↓	-291
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	443	-3 011	-3 454	↓	-1 284
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	443	-3 011	-3 454	↓	-1 284
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 011	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



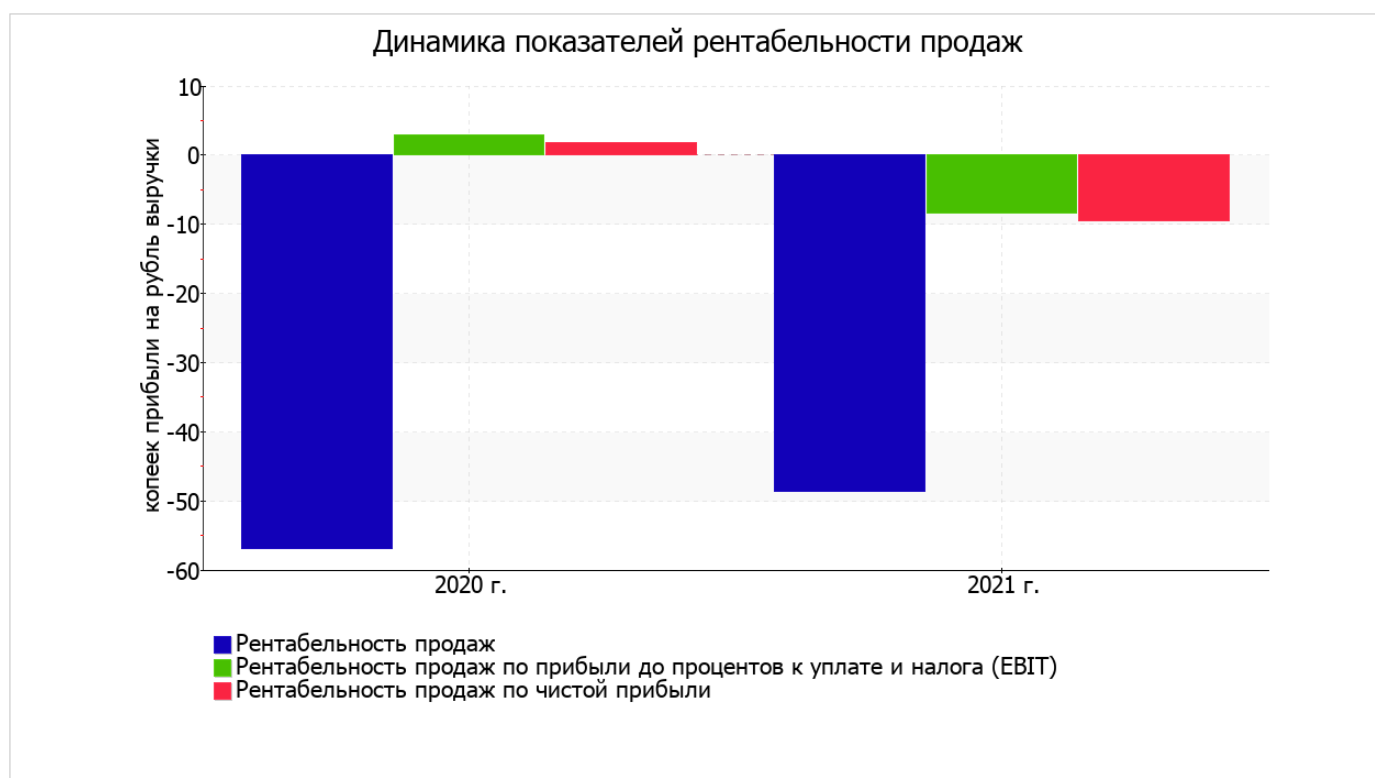
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	-56,9	-48,7	+8,2	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,9	-8,4	-11,3	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	1,9	-9,4	-11,3	↓

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **-48,7%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+8,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил **-8,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-8,4** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-12,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	-7,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-10,9	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 **0,124** руб.

рентабельность активов за последний год имеет критическое значение (**-7,1%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	186	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	117	3,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	11	32,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	188	1,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	483	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	277	1,3

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 483 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 117 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЧАСОВО" за весь рассматриваемый период.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-15 523 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 977 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -3 011 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-11,3 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01 – 31.12.2020)).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (-0,16);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 56% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 56%, что укладывается в норму;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+8,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной -56,9%).

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