

ООО «Шельф-2000»

142000, Московская обл., г. Домодедово, микрорайон Барыбино, ул. Коммуны Герольд, д.1В

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Раздел 1. Сведения об организации

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Шельф-2000»**

Юридический адрес: 142000, Московская обл., г. Домодедово, микрорайон Барыбино, ул. Коммуны Герольд, д. 1В

Почтовый адрес: 142000, Московская обл., г. Домодедово, микрорайон Барыбино, ул. Коммуны Герольд, д. 1В

Свидетельство о регистрации: № 002519725 серия 50 от 07.02.2003 г.

ИНН 5003029656, КПП 500901001, ОГРН 1035000904586

Уставный капитал Общества составляет 25 000 рублей.

Состав учредителей: Зайцев Дмитрий Анатольевич – 25 тыс. руб. (доля 100 %)

Доля в уставном капитале оплачена полностью

Среднесписочная численность Общества составляет 721 человек.

Основным видом деятельности Общества является Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета ООО «Шельф-2000» несут:

Генеральный директор: Зайцев Дмитрий Анатольевич

Главный бухгалтер: Измалкова Татьяна Викторовна.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Шельф-2000» за 2021г. сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в РФ. ООО «Шельф-2000» при ведении своей деятельности соблюдает законодательные и нормативно-правовые акты РФ.

ООО «Шельф-2000» подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.08 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Раздел II. Информация об учетной политике

В целях бухгалтерского учета:

▪ Ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществляется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

▪ Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 20% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020)

▪ Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

▪ Проверка ОС на обесценение проводится раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

▪ Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.(п.37 ФСБУ 6/2020)

▪ Объекты со СПИ свыше 12 месяцев, если их первоначальная стоимость не превышает 100 000 рублей признаются несущественными активами, затраты на их приобретение и создание признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020);

▪ После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. (п.12 ФСБУ 6/2020)

- Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007) и отражается в учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).
- Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ, услуг полностью в том отчетном периоде, в котором они возникли без распределения этих затрат по видам деятельности и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет «Себестоимость продаж».
- Учет затрат на производство ведется с использованием счета 20 «Основное производство». На данном счете отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг:
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
 - основное сырье и вспомогательные материалы, используемые в производстве продукции;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы отчислений на социальные нужды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации предназначен счет 25 "Общепроизводственные расходы". На данном счете отражаются следующие расходы:
 - затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
 - расходы по страхованию указанного имущества;
 - расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
 - другие аналогичные по назначению расходы.
- Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счета 20 "Основное производство".
- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – с приказом руководителя предприятия (п. 65 Приказа № 34н).
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат (п. 59 Приказа № 34н).
- Учет выпуска готовой продукции организуется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и счета 43 «Готовая продукция» (План счетов бухгалтерского учета № 94н). На момент выпуска готовой продукции ее стоимость отражается по учетным ценам. Фактическая себестоимость определяется в конце месяца. Остаток готовой продукции на счете 43 отражается по фактической производственной себестоимости
- Резервы по сомнительным долгам и резервы предстоящих расходов на оплату отпусков создаются (п. 70 Приказа № 34н, п.3.п.5п.8 ПБУ 8/2010).
- Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, при расчете налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Раздел III. Сведения об отдельных активах и обязательствах

1. В составе основных средств предприятия имеются: здания (цеха по производствупельменей и замороженных полуфабрикатов, склады упаковочных материалов и готовой продукции и пр.), земельные участки, производственное оборудование (линии для производствапельменей, вареников, хинкали, формовочные машины, холодильные камеры, куттеры, пресс и

пр.), транспортные средства (автомобили легковые и грузовые), средства светокопирования, электронно-вычислительная техника, телефонные аппараты, мебель.

Основные фонды Общества изношены на 61%.

Коэффициент износа ОС на конец 2021 года = Сумма износа 864 925 тыс. руб./Первоначальная стоимость ОС 1 420 877 тыс. руб. = 0,61

2. За отчетный год основные фонды обновлены на 15% в основном, за счет покупки производственного оборудования.

Коэффициент обновления = Стоимость приобретенных ОС 194 131 тыс. руб. / Стоимость ОС на начало 2021 года 1 290 136 тыс. руб. = 0,15

3. В составе нематериальных активов Общества имеются: промышленные образцы и товарные знаки.

4. Информация в рамках ПБУ 18/02:

-условный расход по налогу на прибыль	– 16 927 тыс. рублей;
-постоянные разницы (расходы за счет собственных средств Общества)	– 28 055 тыс. рублей;
-временные разницы (разница в амортизации, учете специальной одежды, готовой продукции, оценочных резервах, лизинговых платежей)	– 4 150 тыс. рублей;
-постоянное налоговое обязательство	– 5 611 тыс. рублей;
-отложенные налоговые активы и обязательства	– 2 715 тыс. рублей;

Раздел IV. Информация о доходах и расходах организации

Выручка Общества за 2021 г. по основному виду деятельности составляет **3 241 865** тыс. руб., в том числе:

- продукция – 3 217 751 тыс. руб.
- товар – 286 тыс. руб.
- услуги – 23 828 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – **2 440 827** тыс. руб.

Прочие доходы Общества составляют – **2 517 766** тыс. руб., в том числе:

- реализация излишков сырья и возврат материалов, проведенных, как обратная реализация – **40 806** тыс. руб.
- реализация ОС – **28 464** тыс. руб.
- проценты к получению – **13 993** тыс. руб.
- доходы по уступке права требования – **2 415 342** тыс. руб.
- пени и штрафы – **2 712** тыс. руб.
- кредиторская задолженность, списанная по истечении срока давности – **6 208** тыс. руб.
- курсовые разницы – **6 157** тыс. руб.
- прочие доходы – **4 084** тыс. руб.

Прочие расходы Общества составляют – **2 821 821** тыс. руб., в том числе:

- скидки, бонусы, премии – **59 790** тыс. руб.
- проценты к уплате – **147 168** тыс. руб.
- реализация материалов – **16 149** тыс. руб.
- реализация ОС – **6 457** тыс. руб.
- расходы по уступке права требования – **2 415 392** тыс. руб.
- дебиторская задолженность, списанная по истечении срока давности – **47** тыс. руб.
- услуги банка – **3 610** тыс. руб.
- пени и штрафы – **24 013** тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – **3 297** тыс. руб.
- расходы на освоение производств – **45 582** тыс. руб.

- курсовые разницы – **5 580** тыс. руб.
- факторинг – **25 174** тыс. руб.
- не учитываемые для налогообложения – **20 381** тыс. руб.
- амортизация – **41 821** тыс. руб.
- прочие – **7 360** тыс. руб.

Раздел V. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые не отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 года, но которые могли существенно повлиять на финансовое состояние Общества, если бы произошли в период между отчетной датой и днем составления годового отчета, фактически не было.

Раздел VI. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

1) По состоянию на 31 декабря 2021 г. у ООО «Шельф-2000» имеется наличие условных активов в результате не завершенных на 31 декабря 2021 г. судебных разбирательств, в которых ООО «Шельф-2000» выступает истцом:

- Дело № А41-73392/20, ответчик ООО «А МИТ», размер требований 13 684 896 руб.
- Дело № А40-80597/20-21-585, ответчик ООО «СИТИТРЕЙД», размер требований 14 502 821,39 руб.
- Дело №А66-5094/2019, ответчик ООО «Тверской мясоперерабатывающий завод», размер требований 17 848 203 руб.
- Дело № А40-282431/2021, ответчик ООО «НПК ЭЛЬВИДА», размер требований 44 891 416 руб.

2) По состоянию на 31 декабря 2021 г. у ООО «Шельф-2000» имеется наличие условных обязательств в результате не завершенных на 31 декабря 2021 г. судебных разбирательств, в которых ООО «Шельф-2000» выступает ответчиком.

- Дело № А40-159908/2021, истец ООО «НПК ЭЛЬВИДА», размер требований 11 522 079 руб.
- Дело № А41-93980/2021, истец ООО «НПК ЭЛЬВИДА», размер требований 7 087 470 руб.
- Дело № А41-93983/21, истец ООО «НПК ЭЛЬВИДА», размер требований 8 631 005 руб.
- Дело № А41-93991/2021, истец ООО «НПК ЭЛЬВИДА», размер требований 815 603 руб.

3) Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательств по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Раздел VI1. Информация о связанных сторонах

1. Учредитель Общества: Зайцев Д.А. – 25 тыс. руб. (доля в Уставном капитале 100 %). Зайцев Д.А. является Генеральным директором Общества:
2. Основной управленческий персонал:
 - генеральный директор – Зайцев Дмитрий Анатольевич
 - финансовый директор – Гуляев Павел Александрович
 - главный бухгалтер – Измалкова Татьяна Викторовна
 - руководитель отдела продаж - Ковалева Татьяна Александровна с 13.09.2021

- директор производственной площадки – Потребенькина Наталья Викторовна
- директор производства в Твери – Хрущев Эрнест Валерьевич
- руководитель ОП Шельф в Волоколамске – Кулинич Алексей Николаевич

3. По основному управленческому персоналу в течение 2021 года начислено:

- генеральному директору Зайцеву Д. А. - 8 491 627,26 руб.
- финансовому директору Гуляеву П. А. - 1 094 958,61 руб.
- главному бухгалтеру Измалковой Т. В. - 1 193 651,81 руб.
- руководителю отдела продаж - Ковалевой Т.А. с 13.09.2021 - 472 727,27 руб.
- директору производственной площадки – Потребенькиной Н.В. – 1 200 000,00 руб.
- директору производства в Твери – Хрущеву Э. В. – 352 578,95 руб.
- руководителю ОП Шельф в Волоколамске – Кулиничу А.Н. – 562 828,44 руб.

Все суммы выплачены в полном объеме. Со всех выплаченных сумм начислены (удержаны) и перечислены в бюджет налоги в соответствии с НК РФ.

По состоянию на 31.12.2021

1. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «КАРАТ-Л» в размере 50%, что в рублевом эквиваленте составляет 10 000 рублей.

2. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «ПРОЕКТ 501» в размере 75%, что в рублевом эквиваленте составляет 37 500 рублей.

3. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «Солнечный город» в размере 25%, что в рублевом эквиваленте составляет 2 500 рублей.

4. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «СПБ» в размере 50%, что в рублевом эквиваленте составляет 5 000 рублей.

5. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «ТД Шельф» в размере 100%, что в рублевом эквиваленте составляет 10 000 рублей.

6. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «ФОРМЕР» в размере 100%, что в рублевом эквиваленте составляет 100 000 рублей.

7. Зайцев Д.А. владеет долей в уставном капитале ООО «Эко Технологии» в размере 50%, что в рублевом эквиваленте составляет 5 000 рублей.

Между ООО «Шельф-2000» ООО «Торговый Дом Шельф» совершались сделки по договору аренды.

Между ООО «Шельф-2000» ООО «Формер» совершались сделки по договорам аренды производственного помещения и оборудования.

Между ООО «Шельф-2000» ООО «Эко Технологии» совершались сделки по договорам купли-продажи.

Вышеуказанные сделки по критериям не являются контролируруемыми.

Раздел VI11. Непрерывность деятельности

ООО «Шельф-2000» не планирует прекращать свою деятельность после отчетной даты. В подтверждение того – анализ и рейтинговая оценка финансового состояния организации.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "Шельф-2000" за период с 01.01.2020 по 31.12.2021

1. Анализ финансового положения
 - 1.1. Структура имущества и источники его формирования
 - 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
 - 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации
 - 1.4. Анализ ликвидности
 - 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности
 - 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
2. Анализ эффективности деятельности организации
 - 2.1. Обзор результатов деятельности организации
 - 2.2. Анализ рентабельности
 - 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
 - 2.4. Факторный анализ рентабельности собственного капитала
 - 2.5. Производительность труда
3. Выводы по результатам анализа
 - 3.1. Оценка ключевых показателей
 - 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

1. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "Шельф-2000" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2 года. Качественная оценка финансовых показателей ООО "Шельф-2000" выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Производство пищевых продуктов" (класс по ОКВЭД – 10).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

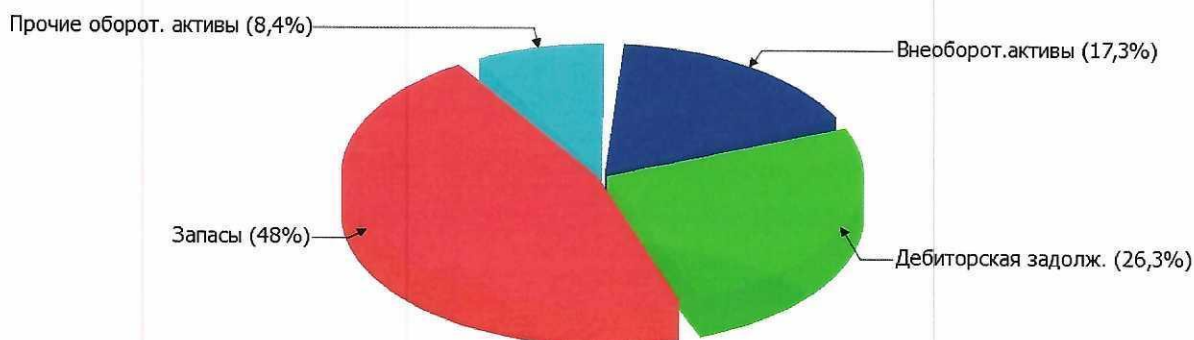
Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	696 674	673 860	632 691	23,3	17,3	-63 983	-9,2
в том числе: основные средства	694 211	670 075	629 264	23,2	17,2	-64 947	-9,4
нематериальные активы	1 397	1 810	2 716	<0,1	0,1	+1 319	+94,4
2. Оборотные, всего	2 294 436	2 761 538	3 026 260	76,7	82,7	+731 824	+31,9
в том числе: запасы	862 274	1 356 263	1 757 457	28,8	48	+895 183	+103,8
дебиторская задолженность	1 136 750	1 063 196	960 770	38	26,3	-175 980	-15,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	150 743	130 979	146 462	5	4	-4 281	-2,8
Пассив							
1. Собственный капитал	999 262	1 055 538	1 107 299	33,4	30,3	+108 037	+10,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	722 341	816 950	814 009	24,1	22,2	+91 668	+12,7
в том числе: заемные средства	718 741	812 718	813 746	24	22,2	+95 005	+13,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 269 507	1 562 910	1 737 643	42,4	47,5	+468 136	+36,9
в том числе: заемные средства	515 879	978 345	1 231 003	17,2	33,6	+715 124	+138,6
Валюта баланса	2 991 110	3 435 398	3 658 951	100	100	+667 841	+22,3

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2021) характеризуются соотношением: 17,3% внеоборотных активов и 82,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 667 841 тыс. руб. (на 22,3%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 10,8%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "запасы" на 895 183 тыс. руб. (или 97,4% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 715 124 тыс. руб. (77,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 108 037 тыс. руб. (11,8%)
- долгосрочные заемные средства – 95 005 тыс. руб. (10,3%)

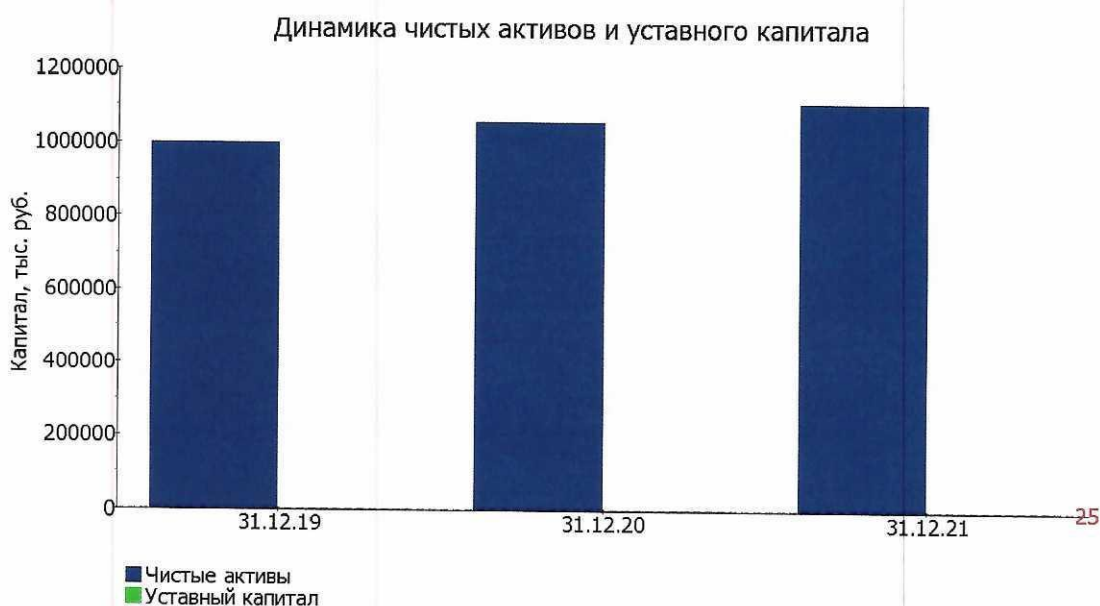
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-175 980 тыс. руб. и -247 172 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил 1 107 299,0 тыс. руб. Рост собственного капитала за рассматриваемый период (31.12.19–31.12.21) составил 108 037,0 тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	999 262	1 055 538	1 107 299	33,4	30,3	+108 037	+10,8
2. Уставный капитал	25	25	25	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	999 237	1 055 513	1 107 274	33,4	30,3	+108 037	+10,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 44 292,0 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 10,8% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



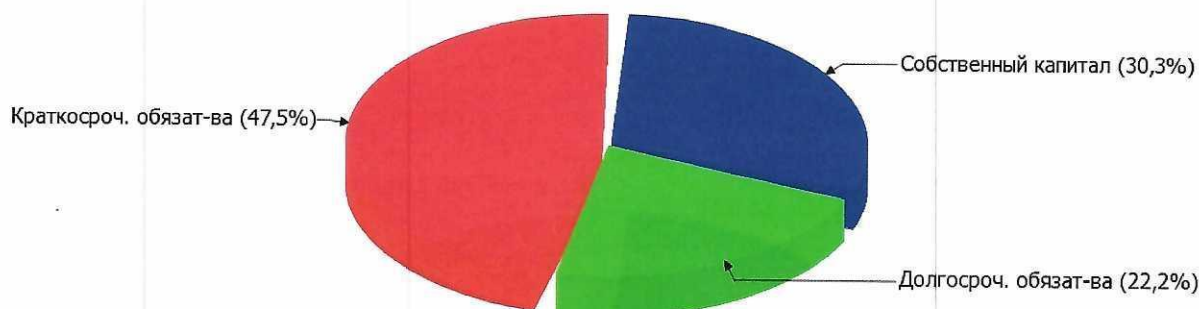
1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,33	0,31	0,3	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	1,99	2,25	2,3	+0,31	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,14	0,16	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,7	0,64	0,57	-0,13	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,55	0,53	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3	0,36	0,43	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,77	0,8	0,83	+0,06	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,07	0,05	0,05	-0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,35	0,28	0,27	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,64	0,66	0,68	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил 0,3. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (30%) в общем капитале организации. За два года произошло явное падение коэффициента автономии на 0,03.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



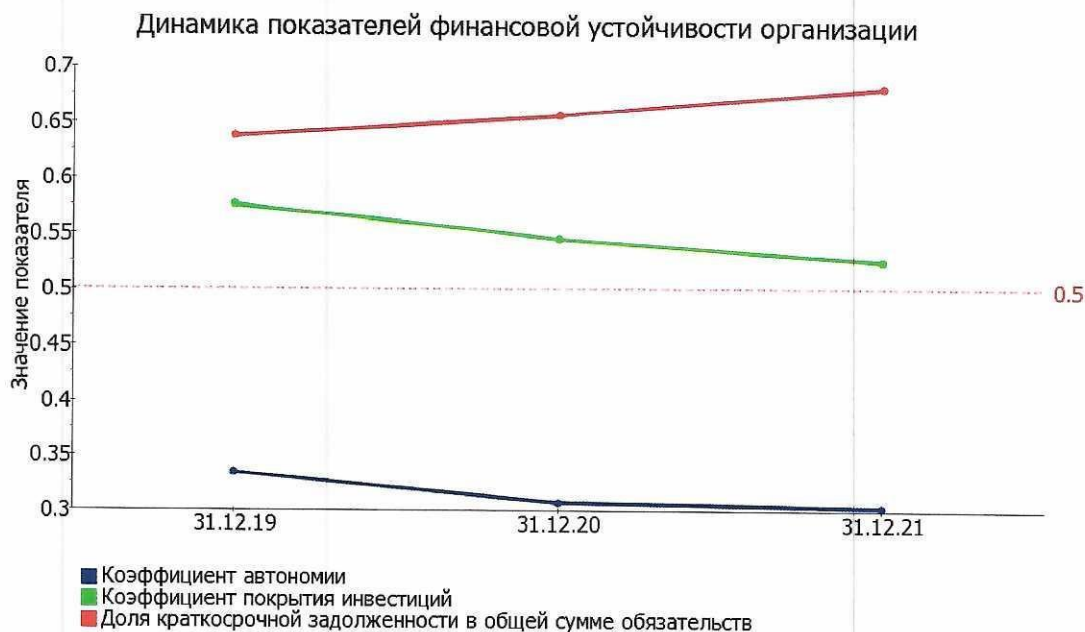
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 равнялся **0,16**, что на **0,03** превышает значение на 31 декабря 2019 г. По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в установленный норматив.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период явно снизился до **0,53** (на **0,05**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) ниже нормы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 составил **0,27**. За анализируемый период (31.12.19–31.12.21) отмечено существенное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,08**. В течение всего анализируемого периода коэффициент сохранял значение, не соответствующее норме. На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2021 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом за два последних года доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,4%.

Динамика основных показателей финансовой устойчивости организации представлена на следующем графике:



1.4. Анализ ликвидности

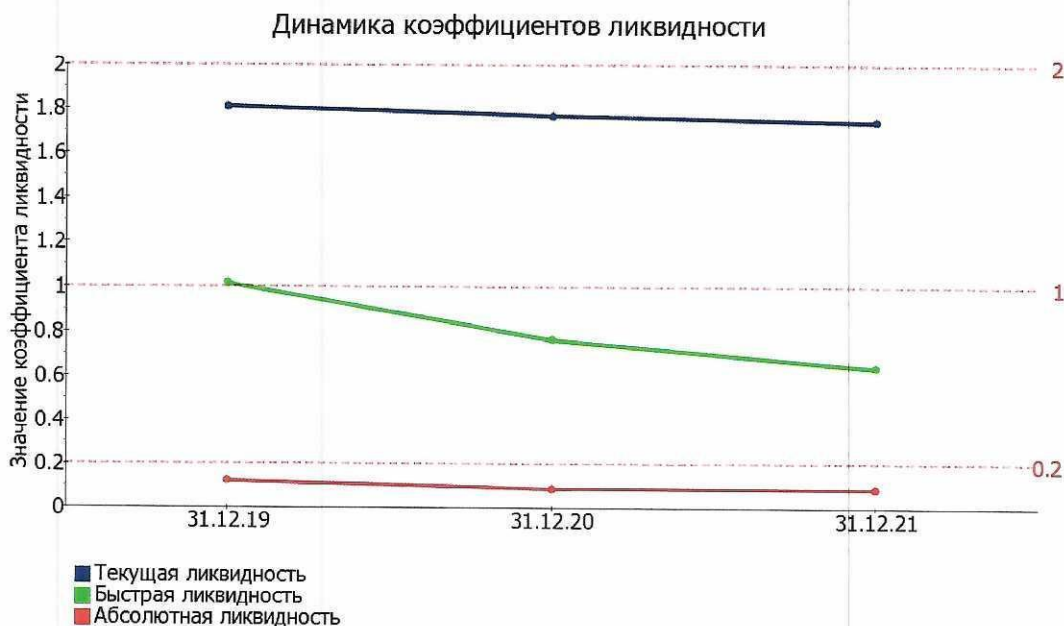
1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,81	1,77	1,74	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,01	0,76	0,64	-0,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,08	0,08	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (1,74) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,07.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,64) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "Шельф-2000" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. В начале анализируемого периода коэффициент быстрой ликвидности укладывался в установленный норматив, однако позднее перестал соответствовать норме.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,08) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.



1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	146 462	-2,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	506 127	-32,8	-359 665
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	960 770	-15,5	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 231 516	+138,6	-270 746
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	1 919 028	+90,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	814 009	+12,7	+1 105 019
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	632 691	-9,2	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 107 299	+10,8	-474 608

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации лишь на 29%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства ООО "Шельф-2000" всего на 78%.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Шельф-2000" за рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) приведены ниже в таблице.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	3 600 996	3 241 865	-359 131	-10	3 421 431
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 239 064	2 853 174	-385 890	-11,9	3 046 119
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	361 932	388 691	+26 759	+7,4	375 312
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-164 762	-156 887	+7 875	↑	-160 825
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	197 170	231 804	+34 634	+17,6	214 487
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	466 751	462 094	-4 657	-1	464 423
6. Проценты к уплате	111 641	147 168	+35 527	+31,8	129 405
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-29 253	-32 875	-3 622	↓	-31 064
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	56 276	51 761	-4 515	-8	54 019
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	56 276	51 761	-4 515	-8	54 019
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	56 276	51 761	x	x	x

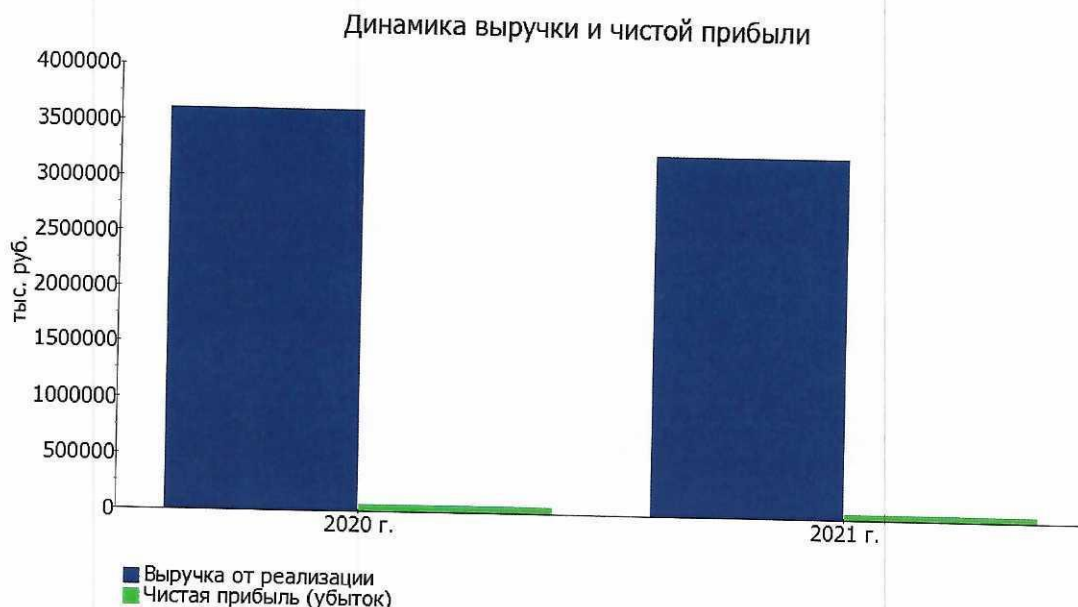
Годовая выручка за последний год равнялась 3 241 865 тыс. руб. За анализируемый период (31.12.19–31.12.21) годовая выручка заметно уменьшилась (на 359 131 тыс. руб., или на 10%).

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение прибыли от продаж составило 388 691 тыс. руб. За два года финансовый результат от продаж заметно вырос (+26 759 тыс. руб.).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Отсутствие данных по строкам 2430, 2450 и 2421 "Отчета о финансовых результатах" за последний год говорит о том, что организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Однако этому противоречит наличие данных по строке 1180 "Отложенные налоговые активы" и 1420 "Отложенные налоговые обязательства" бухгалтерского баланса. Значит одна из форм отчетности заполнена с ошибками.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Шельф-2000" в течение всего анализируемого периода.



2.2. Анализ рентабельности

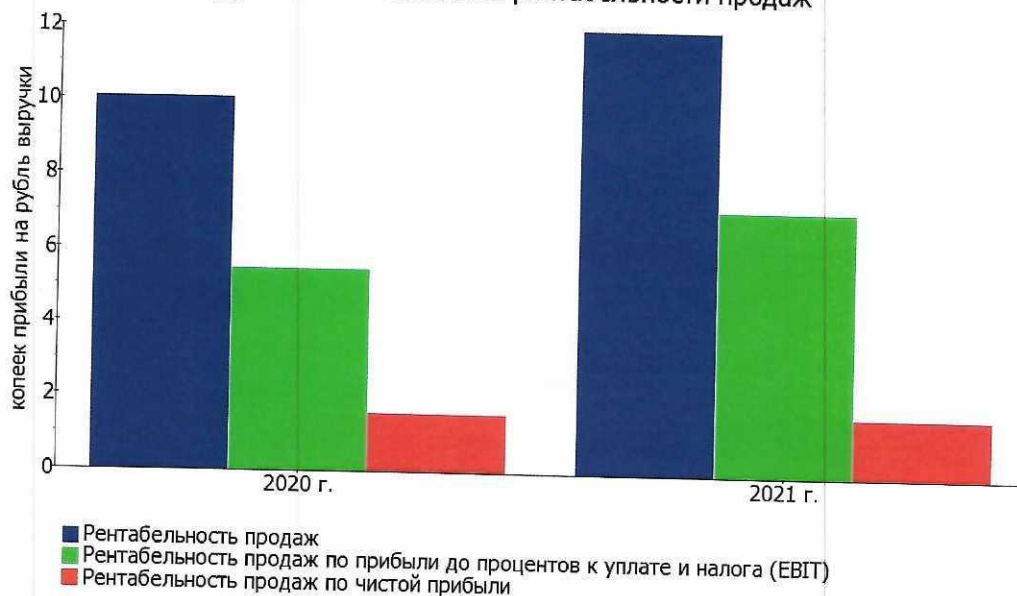
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	10,1	12	+1,9	+19,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,5	7,2	+1,7	+30,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	1,6	1,6	-	+2,2
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	11,2	13,6	+2,4	+21,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	1,8	1,6	-0,2	-10,8

За 2021 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **12%**. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 (+1,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **7,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "Шельф-2000" содержалось **7,2 коп.** прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

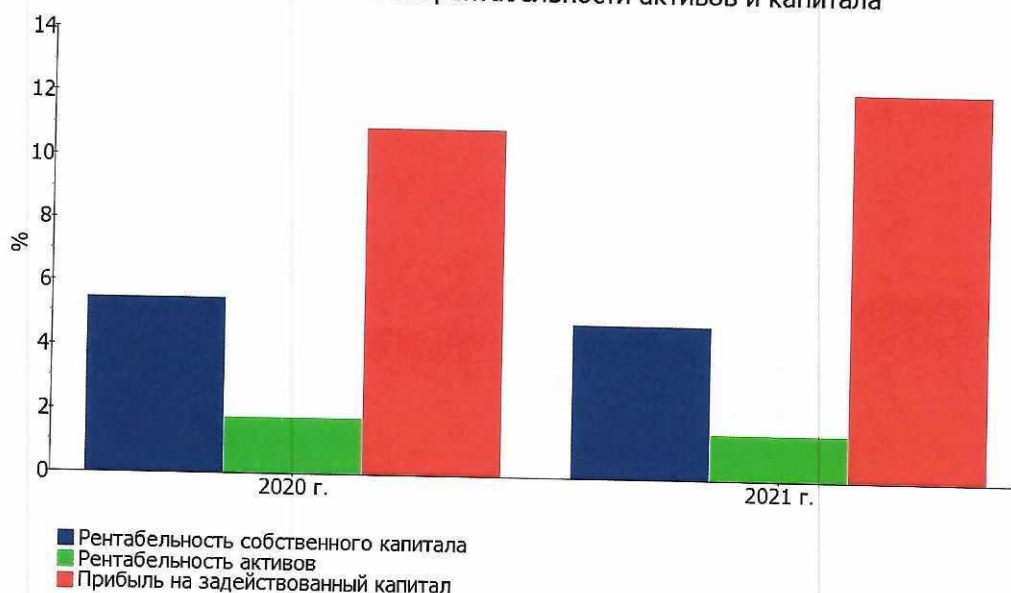
Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,5	4,8	-0,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,7	1,5	-0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,9	12,2	+1,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	20,1	17,6	-2,5	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	5,3	5	-0,3	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2021 год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,048** руб. В течение анализируемого периода рентабельность собственного капитала заметно снизилась (на **0,7%**). За 2021 год рентабельность собственного капитала имеет значение, не соответствующее нормативному.

За последний год значение рентабельности активов составило **1,5%**, при том что за 2020 год рентабельность активов составляла **1,7%** (т.е. снижение на **0,2%**).

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала ООО "Шельф-2000" за анализируемый период (31.12.19–31.12.21).

Динамика показателей рентабельности активов и капитала



2.3. 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 в днях		Коэфф. 2020 г.	Коэфф. 2021 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2020 г.	2021 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	257	326	1,4	1,1	+69
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	125	199	2,9	1,8	+74
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	112	114	3,3	3,2	+2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	68	61	5,4	6	-7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	327	399	1,1	0,9	+72
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	104	122	3,5	3	+18

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

Оборачиваемость активов в среднем за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 363 календарных дня. При этом в среднем требуется 162 дня, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

2.4. Факторный анализ рентабельности собственного капитала

Значение рентабельности собственного капитала за 2021 год составило 4,8%. За два года наблюдалось явное снижение рентабельности собственного капитала, составившее 0,7%. Чтобы установить, какие факторы повлияли на это изменение, воспользуемся формулой Дюпона:

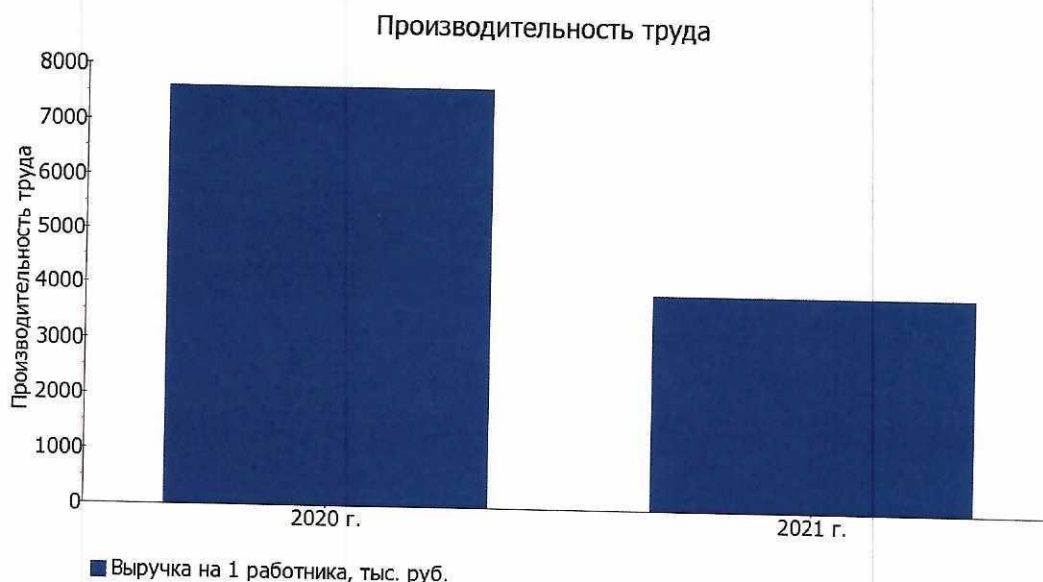
$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль (ЧП)}}{\text{Собственный капитал (СК)}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Выручка}} \times \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} \times \frac{\text{Активы}}{\text{СК}}$$

В данной формуле рентабельность собственного капитала представлена в виде произведения трех факторов: рентабельности продаж по чистой прибыли, оборачиваемости активов и показателя, характеризующего долю собственного капитала. В следующей таблице представлено влияние каждого из указанных факторов, рассчитанное методом цепных подстановок.

Фактор	Изменение рентабельности собственного капитала, сравнение двух периодов: 2021 г. и 2020 г.
Рост рентабельности деятельности продаж (по чистой прибыли)	+0,12
Уменьшение оборачиваемости активов	-1,02
Снижение доли собственного капитала	+0,22
Итого изменение рентабельности собственного капитала, выраженной в %	-0,68

2.5. Производительность труда

Ниже в качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, представлена производительность труда (отношение выручки от реализации к средней численности персонала).



Производительность труда за два последних года снизилась на 3 718 тыс. руб./чел., или на 48,9% и составила 3 887 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,16**, является очень хорошим;
- рост рентабельности продаж (**+1,9** процентных пункта от рентабельности **10,1%** за 2020 год);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "Шельф-2000" (**+1,7** коп. к **5,5** коп. с рубля выручки за 2020 год).

Анализ выявил следующие показатели, *положительно характеризующие* результаты деятельности организации:

- за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 получена прибыль от продаж (**388 691** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+26 759 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **51 761** тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение *на границе нормативного* – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.20–31.12.21	Финансовое положение на 31.12.2021									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)										
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)						V				
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

Итоговый рейтинг
финансового состояния
 ООО "Шельф-2000" по
 итогам анализа за период с
 01.01.2020 по 31.12.2021
 (шаг анализа - год):

B
 (удовлетворительное)

Рейтинг **"B"** отражает **удовлетворительное финансовое состояние организации**, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо близки к норме. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Зайцев Д. А.

Измалкова Т. В.