

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2209024649

Код причины постановки на учет (КПП): 220901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

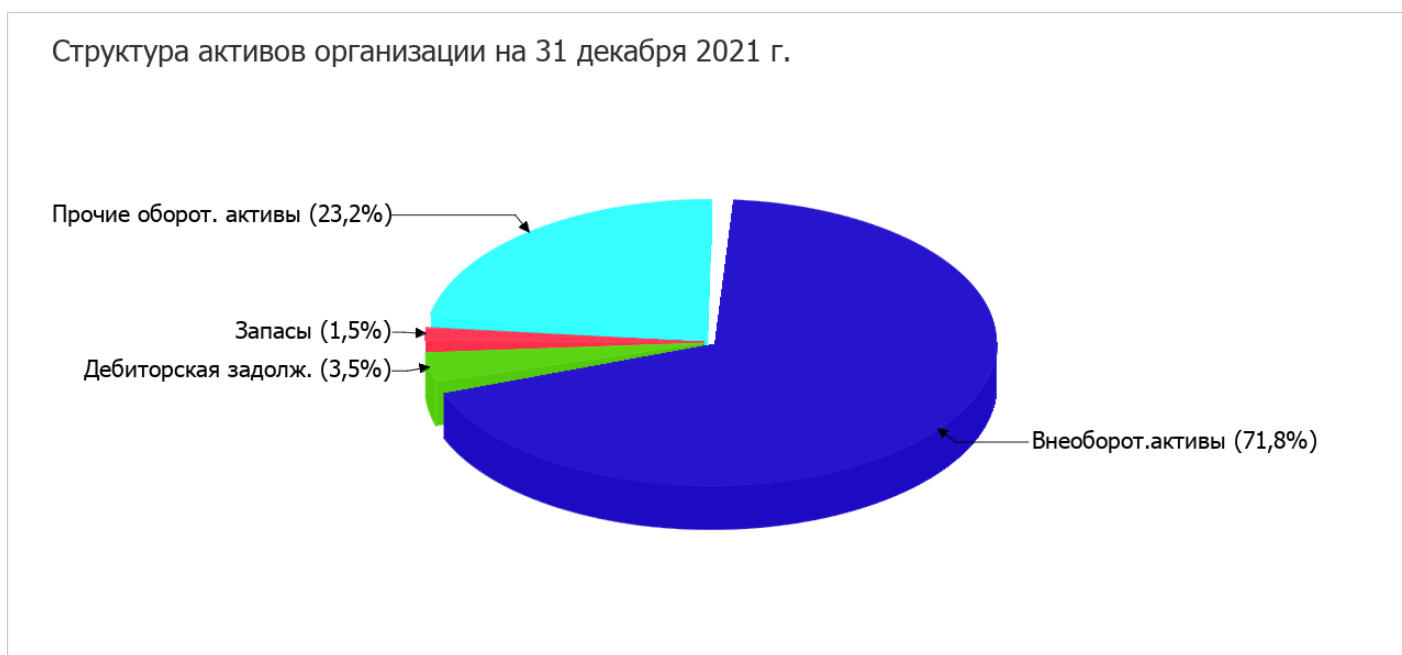
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	8 821	7 863	81,7	71,8	-958	-10,9
в том числе: основные средства	6 039	5 600	55,9	51,2	-439	-7,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 973	3 083	18,3	28,2	+1 110	+56,3
в том числе: запасы	–	167	–	1,5	+167	–
дебиторская задолженность	298	378	2,8	3,5	+80	+26,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 673	2 538	15,5	23,2	+865	+51,7
Пассив						
1. Собственный капитал	10 091	9 779	93,5	89,3	-312	-3,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	703	1 167	6,5	10,7	+464	+66
в том числе: заемные средства	260	–	2,4	–	-260	-100
Валюта баланса	10 794	10 946	100	100	+152	+1,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за последний год практически не изменились. Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал уменьшился на **3,1%**, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **865** тыс. руб. (**77,8%**)
- запасы – **167** тыс. руб. (**15%**)
- дебиторская задолженность – **80** тыс. руб. (**7,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- собственные акции, выкупленные у акционеров – **1 000** тыс. руб. (**41,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **688** тыс. руб. (**28,5%**)
- кредиторская задолженность – **669** тыс. руб. (**27,7%**)

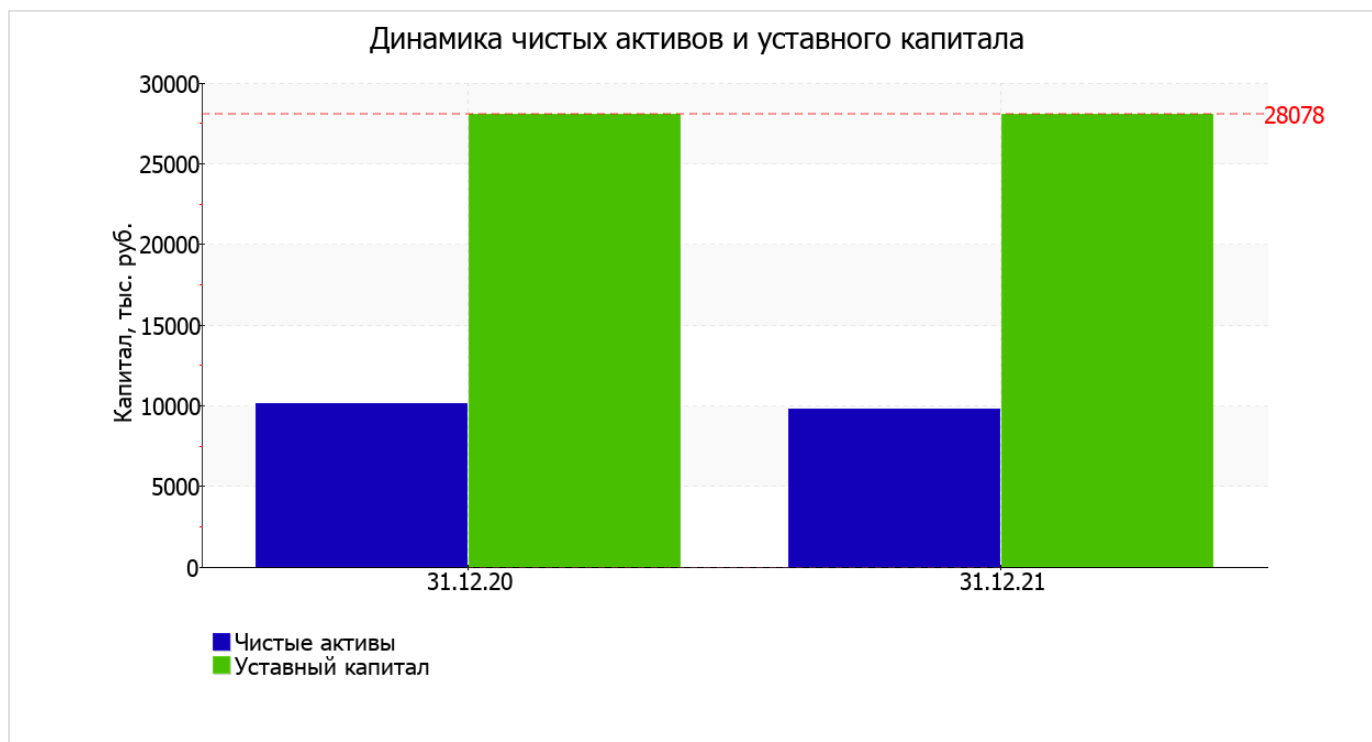
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-519 тыс. руб. и -260 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 9 779,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации слабо уменьшился (на 312 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	10 091	9 779	93,5	89,3	-312	-3,1
2. Уставный капитал	28 078	28 078	260,1	256,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-17 987	-18 299	-166,6	-167,2	-312	↓

Чистые активы организации на 31.12.2021 меньше уставного капитала на 65,2%. Такое соотношение негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 3,1% за год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



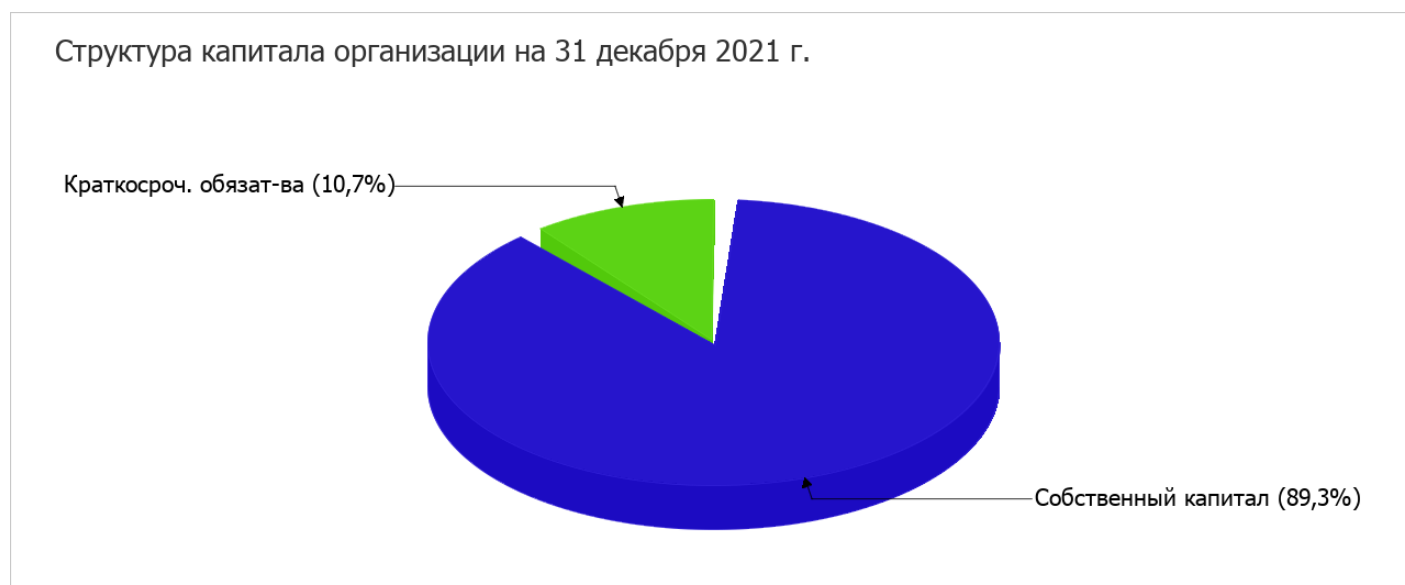
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,64	0,62	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,13	0,2	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	11,47	+11,47	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 на 31 декабря 2021 г. составил **0,89**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**89%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период слабо уменьшился.

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



на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,62**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несильно снизился. коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2021) демонстрирует исключительно хорошее значение.

С **0,93** до **0,89** снизился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **89%**).

за весь анализируемый период имело место увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **11,47** (на **11,47**). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	2,81	2,64	-0,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,8	2,5	-0,3	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,38	2,17	-0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,64**. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-0,17**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**2,5**). Это означает, что у ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **2,17**. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **306** тыс. руб., что составило 12,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **184** тыс. руб., или на **150,8%**.

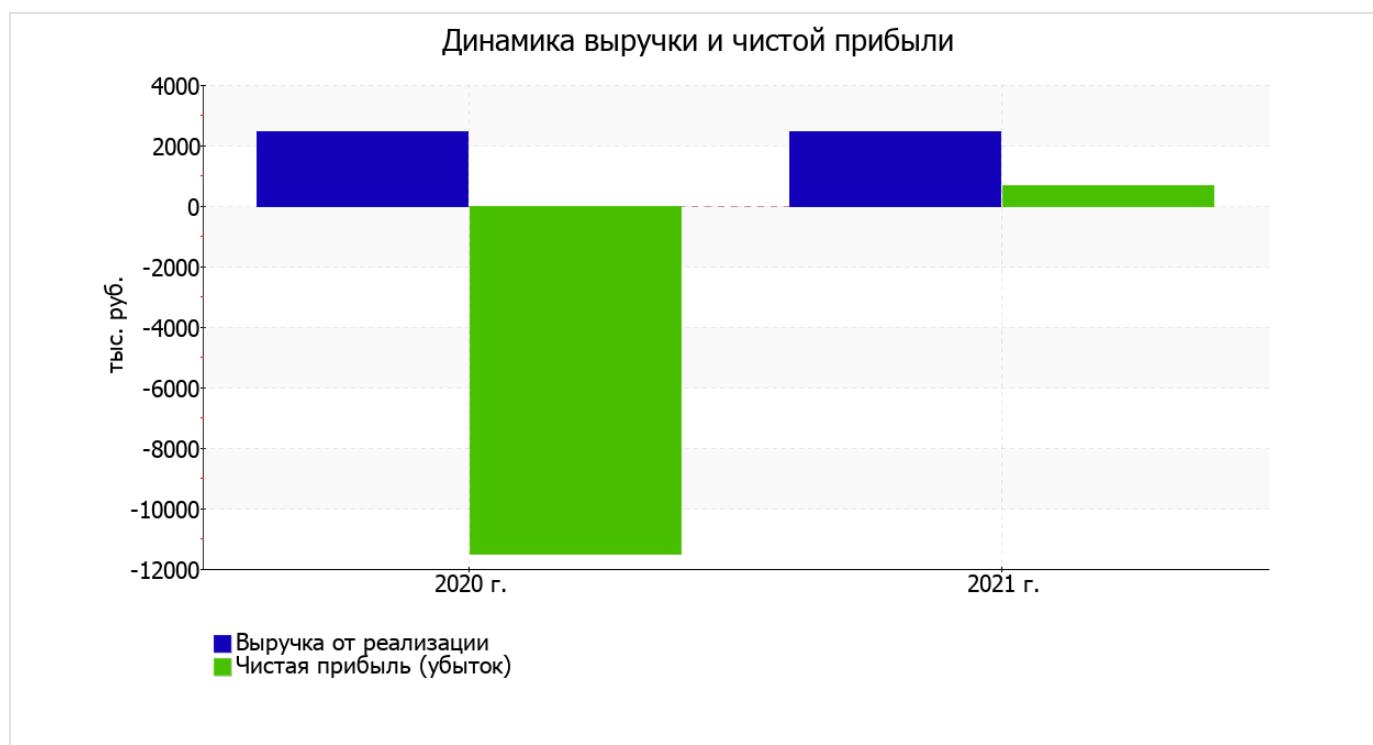
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1** и **185** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-7,9%**) опережает изменение выручки (**-<0,1%**)

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

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила **575** тыс. руб., что на 12 138 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 187,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	2 469	2 468	-1	<0,1	2 469
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 347	2 162	-185	-7,9	2 255
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	122	306	+184	+150,8	214
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-11 563	575	+12 138	↑	-5 494
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-11 441	881	+12 322	↑	-5 280
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-67	-193	-126	↓	-130
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-11 508	688	+12 196	↑	-5 410
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-11 508	688	+12 196	↑	-5 410
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	688	x	x	x

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



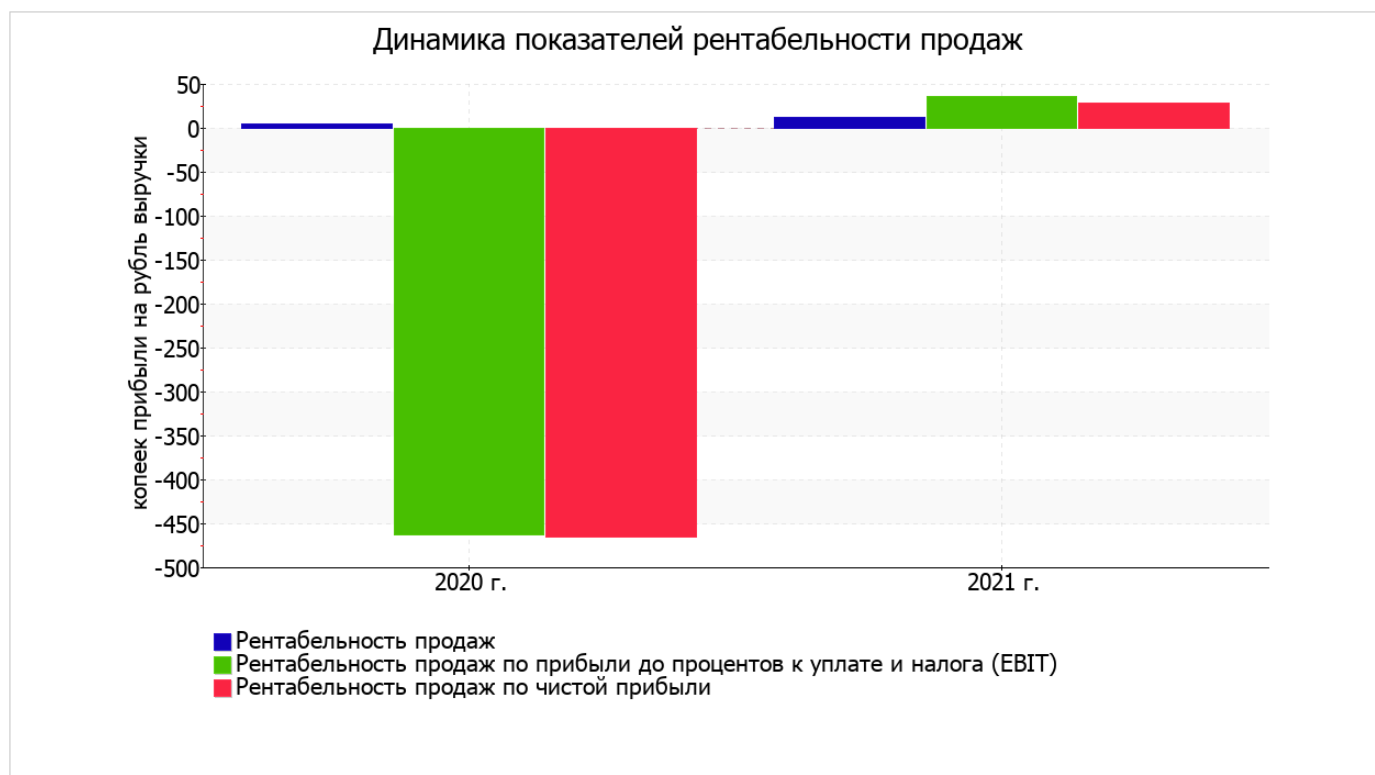
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	4,9	12,4	+7,5	+150,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-463,4	35,7	+499,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-466,1	27,9	+494	↑

[За последний период] 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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 12,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+7,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил **35,7%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ" содержалось **35,7** 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)	6,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,069** руб.

за 2021 год значение рентабельности активов (**6,3%**) соответствует норме.

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 среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	374	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	14	25,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	50	7,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	112	3,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	1 608	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	1 469	0,2

* 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 1608 календарных дней (т.е. 4 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 14 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 "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ" за весь анализируемый период.

Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,62**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (**+7,5** процентных пункта от рентабельности **4,9%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**306** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+184** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **688** тыс. руб. (**+12 196** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+499,1** коп. к **-463,4** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**89%**);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **89%** в общей сумме капитала организации).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- недостаточная рентабельность активов (6,3% за последний год);
- уменьшение собственного капитала организации ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ" при том что, активы организации практически не изменились.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ЗАВОД ПОЧВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ТЕХНИКИ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.