

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7206028066

Код причины постановки на учет (КПП): 720601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области телевизионного вещания (ОКВЭД 60.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

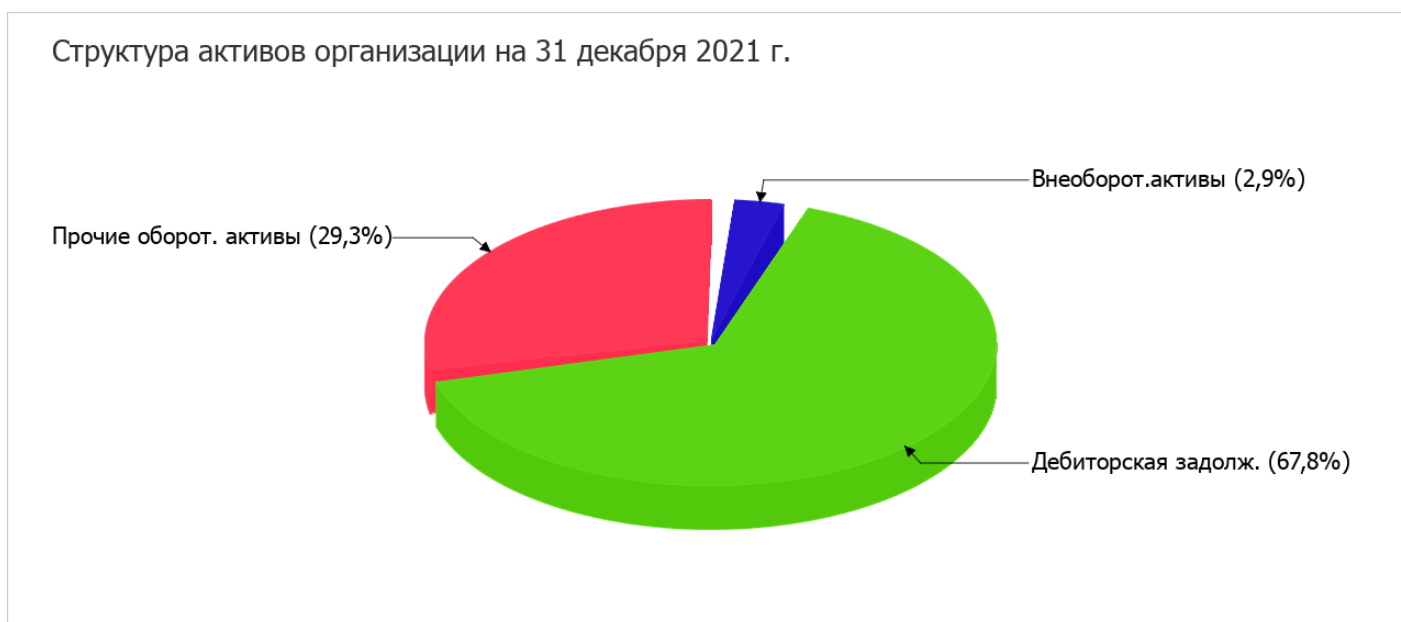
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	703	216	21,8	2,9	-487	-69,3
в том числе: основные средства	51	216	1,6	2,9	+165	+4,2 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 525	7 280	78,2	97,1	+4 755	+188,3
в том числе: запасы	8	1	0,2	<0,1	-7	-87,5
дебиторская задолженность	1 460	5 082	45,2	67,8	+3 622	+3,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 043	2 159	32,3	28,8	+1 116	+107
Пассив						
1. Собственный капитал	-6 397	-1 610	-198,2	-21,5	+4 787	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 681	4 675	176	62,4	-1 006	-17,7
в том числе: заемные средства	5 675	4 675	175,8	62,4	-1 000	-17,6

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	3 944	4 431	122,2	59,1	+487	+12,3
в том числе: заемные средства	1 895	–	58,7	–	-1 895	-100
Валюта баланса	3 228	7 496	100	100	+4 268	+132,2

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются большой долей (97,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 132,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 74,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 3 622 тыс. руб. (73,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 116 тыс. руб. (22,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 787 тыс. руб. (66,8%)
- кредиторская задолженность – 2 382 тыс. руб. (33,2%)

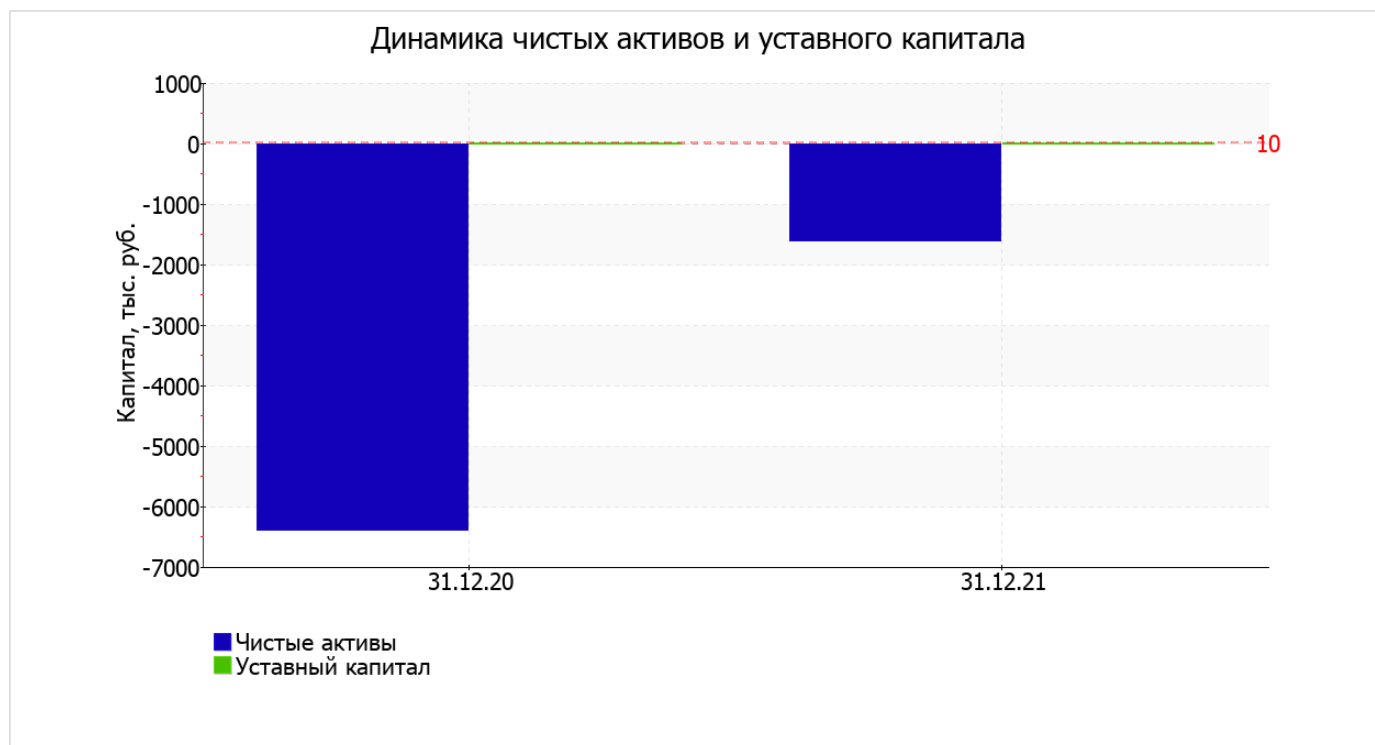
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-652 тыс. руб. и -1 895 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся -1 610,0 тыс. руб. за год прирост собственного капитала составил 4 787,0 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	-6 397	-1 610	-198,2	-21,5	+4 787	↑
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-6 407	-1 620	-198,5	-21,6	+4 787	↑

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов 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"). При этом необходимо отметить увеличение чистых активов за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



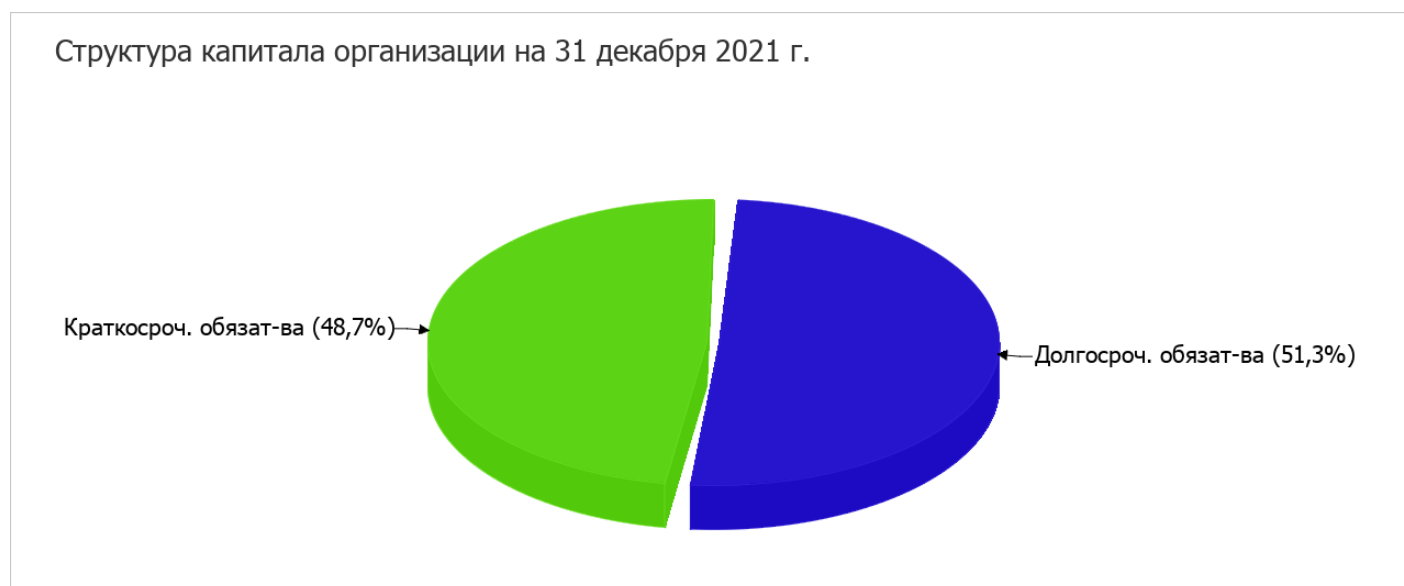
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-1,98	-0,21	+1,77	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,81	-0,25	+2,56	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,22	0,41	+0,63	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-887,5	-1 826,00	-938,5	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	0,49	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **-0,21**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за последний год коэффициент автономии резко вырос (**+1,77**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



в течение анализируемого периода имел место очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **2,56** (до **-0,25**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь анализируемый период произошел стремительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,63** (до **0,41**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **41%**).

на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-1 826,00**. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко уменьшился в течение анализируемого периода (**-938,5**). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (48,7% и 51,3% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 7,7%.

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	0,64	1,64	+1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,63	1,63	+1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,49	+0,23	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,64**. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **1**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,63** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,49** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,23**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛERAДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **4 293** тыс. руб., что равняется 23% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в размере **2 773** тыс. руб.

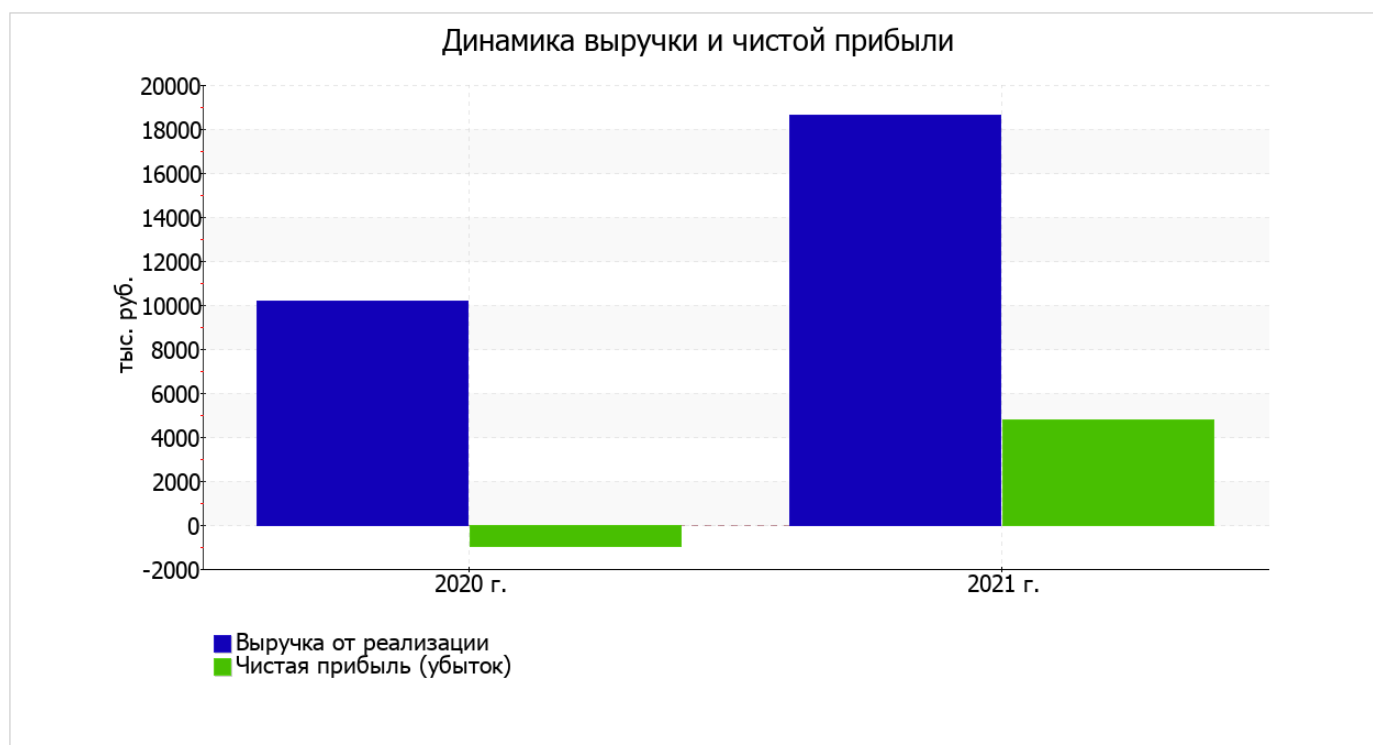
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **8 448** и **1 382** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+82,9%**) опережает изменение расходов (**+10,7%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 за весь анализируемый период составила **1 668** тыс. руб., что на 242 тыс. руб. (12,7%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 38,9% 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	10 193	18 641	+8 448	+82,9	14 417
2. Расходы по обычным видам деятельности	12 966	14 348	+1 382	+10,7	13 657
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 773	4 293	+7 066	↑	760
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 920	1 677	-243	-12,7	1 799
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-853	5 970	+6 823	↑	2 559
6. Проценты к уплате	10	9	-1	-10	10
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-98	-1 174	-1 076	↓	-636
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-961	4 787	+5 748	↑	1 913
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-961	4 787	+5 748	↑	1 913
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 787	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ" в течение всего анализируемого периода.



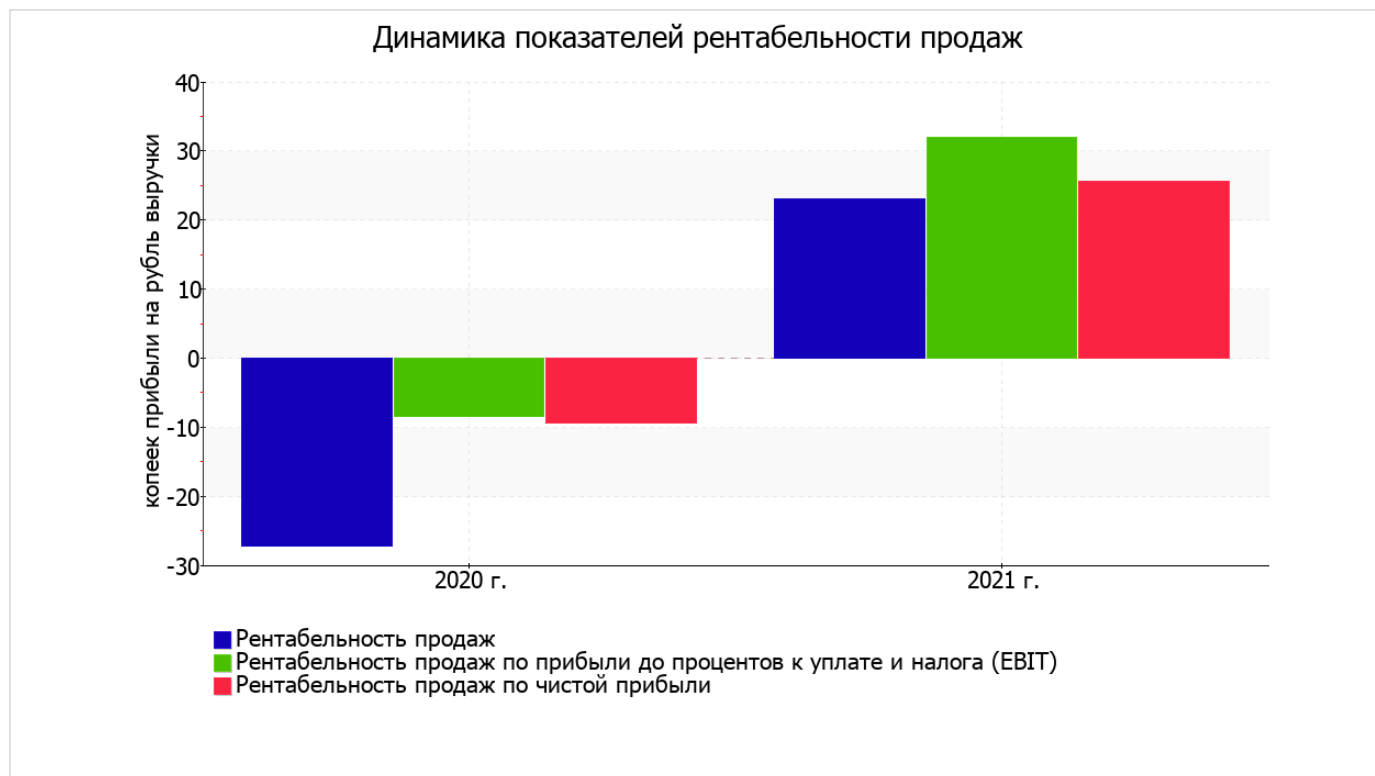
3.2. Анализ рентабельности

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: 7% и более.	-27,2	23	+50,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-8,4	32	+40,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-9,4	25,7	+35,1	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **23** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+50,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил **32%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ" содержалось **32** коп. прибыли 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	89,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	508,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2021 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - **1 610** тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и - **6 397** тыс. руб. по итогам предыдущего года).

за 2021 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **89,3%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: не более 102 дн.)	96	3,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	<1	3 188,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	64	5,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	63	5,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 159 дн.)	105	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 105 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛERAДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ".

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (89,3% за 2021 год);
- рост рентабельности продаж (+50,2 процентных пункта от рентабельности -27,2% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- за последний год получена прибыль от продаж (4 293 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 066 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 4 787 тыс. руб. (+5 748 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+40,4 коп. к -8,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,21** (собственный капитал отсутствует);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**-0,25**) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **41%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 80%).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ "ТОБОЛЬСКОЕ ВРЕМЯ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.