

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МАТСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725547700

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство изделий из вулканизированной резины, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 22.19.7).

2. Анализ финансового положения ООО "МАТСЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

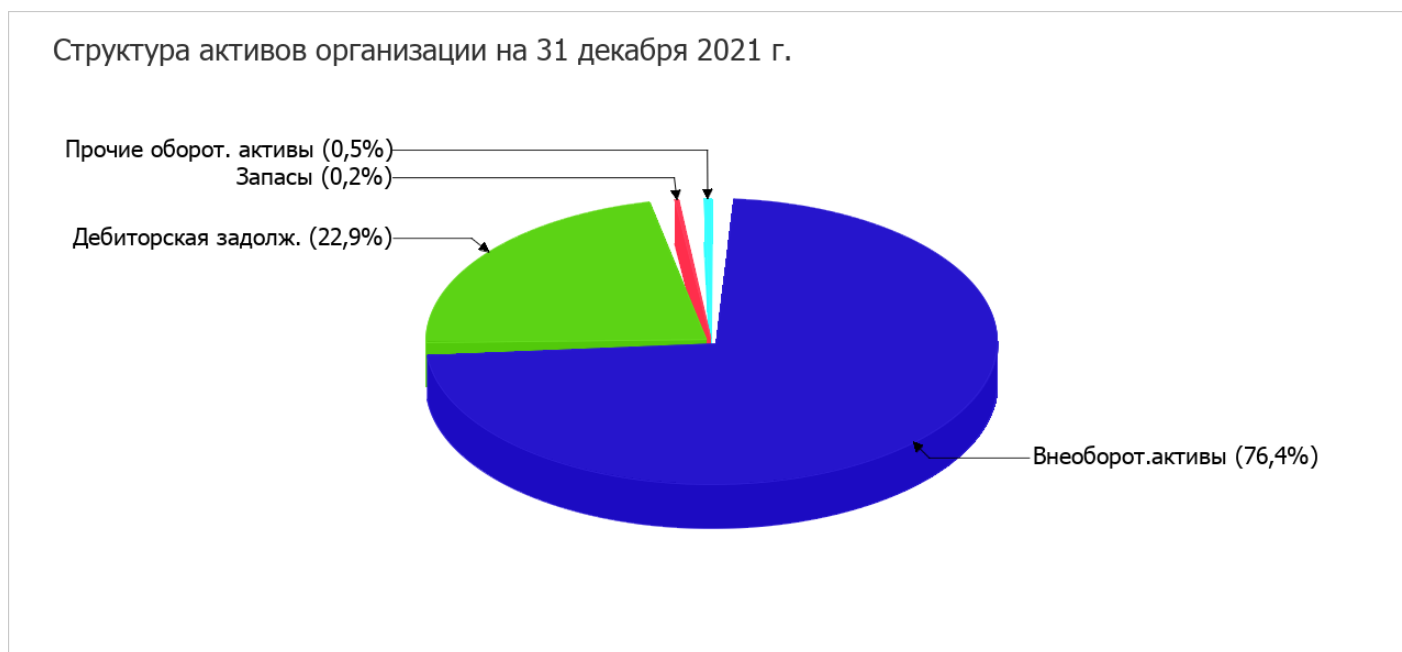
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	573 972	620 590	75,7	76,4	+46 618	+8,1
в том числе: основные средства	86 428	76 029	11,4	9,4	-10 399	-12
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	183 755	191 488	24,3	23,6	+7 733	+4,2
в том числе: запасы	38	1 943	<0,1	0,2	+1 905	+51,1 раза
дебиторская задолженность	177 723	185 848	23,5	22,9	+8 125	+4,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 433	2 017	0,7	0,2	-3 416	-62,9
Пассив						
1. Собственный капитал	251 361	137 590	33,2	16,9	-113 771	-45,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	459 932	561 075	60,7	69,1	+101 143	+22
в том числе: заемные средства	431 000	531 000	56,9	65,4	+100 000	+23,2

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	46 434	113 413	6,1	14	+66 979	+144,2
в том числе: заемные средства	2 464	24 584	0,3	3	+22 120	+10 раз
Валюта баланса	757 727	812 078	100	100	+54 351	+7,2

* 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 31.12.2021 в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за последний год увеличились на 54 351 тыс. руб. (на 7,2%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 45,3%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- доходные вложения в материальные ценности – 25 947 тыс. руб. (37,5%)
- отложенные налоговые активы – 18 760 тыс. руб. (27,1%)
- долгосрочные финансовые вложения – 11 765 тыс. руб. (17%)
- дебиторская задолженность – 8 125 тыс. руб. (11,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 100 000 тыс. руб. (59,5%)
- кредиторская задолженность – 42 490 тыс. руб. (25,3%)
- краткосрочные заемные средства – 22 120 тыс. руб. (13,2%)

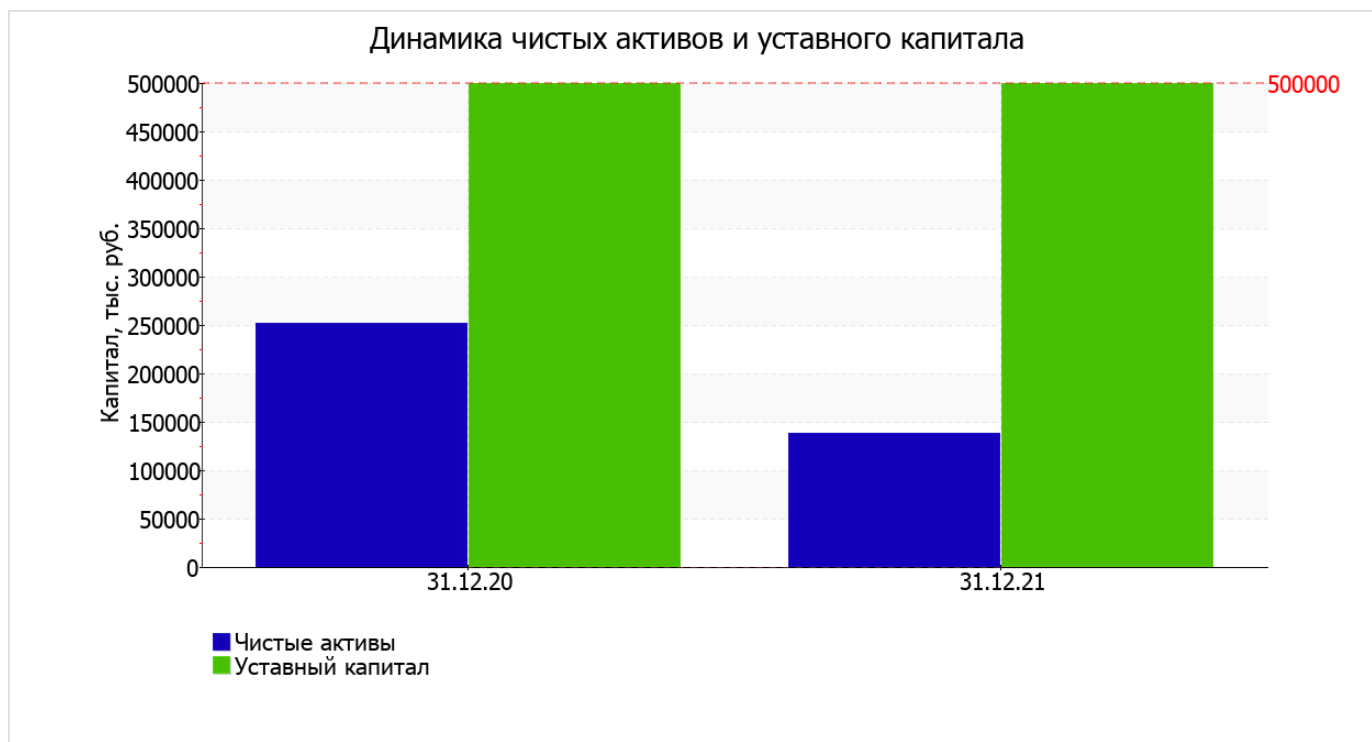
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-10 399 тыс. руб. и -113 771 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил 137 590,0 тыс. руб. собственный капитал организации уменьшился за год на 113 771,0 тыс. руб., или на 45,3%.

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	251 361	137 590	33,2	16,9	-113 771	-45,3
2. Уставный капитал	500 000	500 000	66	61,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-248 639	-362 410	-32,8	-44,6	-113 771	↓

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода меньше уставного капитала на 72,5%. Данное 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 следует отметить снижение чистых активов на 45,3% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



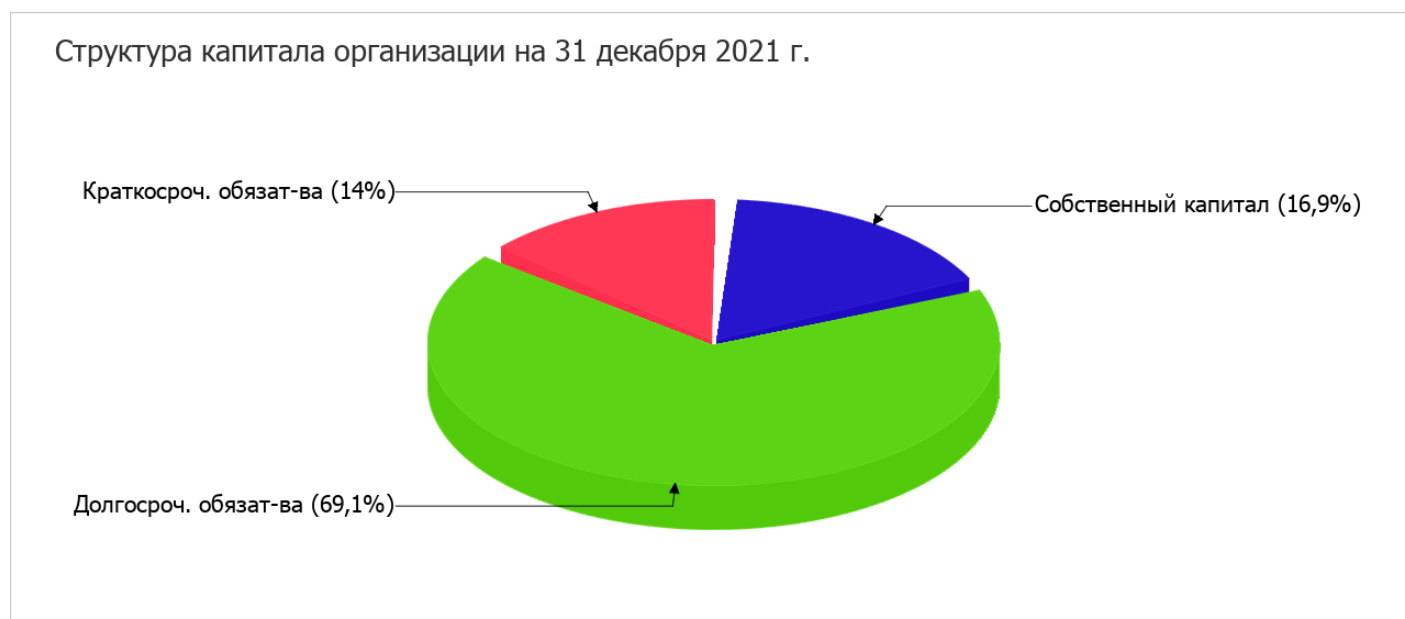
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,33	0,17	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,76	-2,52	-0,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,86	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,28	-3,51	-2,23	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-8 489,76	-248,58	+8 241,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,09	0,17	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,17**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**17%**) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии снизился на **0,16**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-2,52**. за весь рассматриваемый период произошло сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,76**. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился до **0,86** (на **0,08**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **86%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год резко вырос на **8 241,18** и составил **-248,58**. на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83,2% и 16,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 7,6%.

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	3,96	1,69	-2,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,94	1,66	-2,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,02	-0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,69 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -2,27.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,66 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МАТСЕРВИС" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 84 206 тыс. руб., что равняется 20,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 60 518 тыс. руб., или в 3,6 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 2 136 и 62 654 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,6%) опережает изменение выручки (+0,5%)

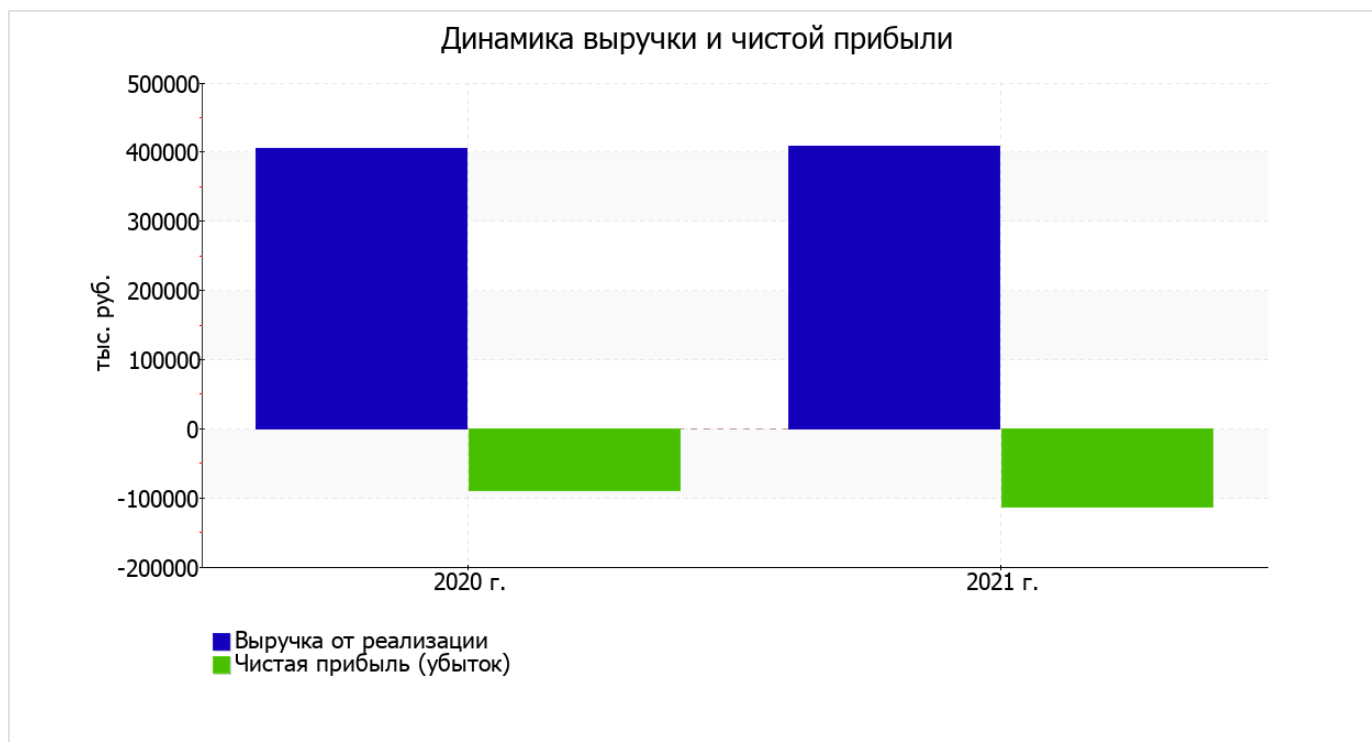
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 47 182 тыс. руб., что на 30 345 тыс. руб. (39,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 56% от абсолютной величины убытка 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	405 747	407 883	+2 136	+0,5	406 815
2. Расходы по обычным видам деятельности	429 435	492 089	+62 654	+14,6	460 762
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-23 688	-84 206	-60 518	↓	-53 947
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-39 739	-7 334	+32 405	↑	-23 537

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)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-63 427	-91 540	-28 113	↓	-77 484
6. Проценты к уплате	37 788	39 848	+2 060	+5,5	38 818
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	11 176	17 617	+6 441	+57,6	14 397
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-90 039	-113 771	-23 732	↓	-101 905
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-90 039	-113 771	-23 732	↓	-101 905
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-113 771	x	x	x

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



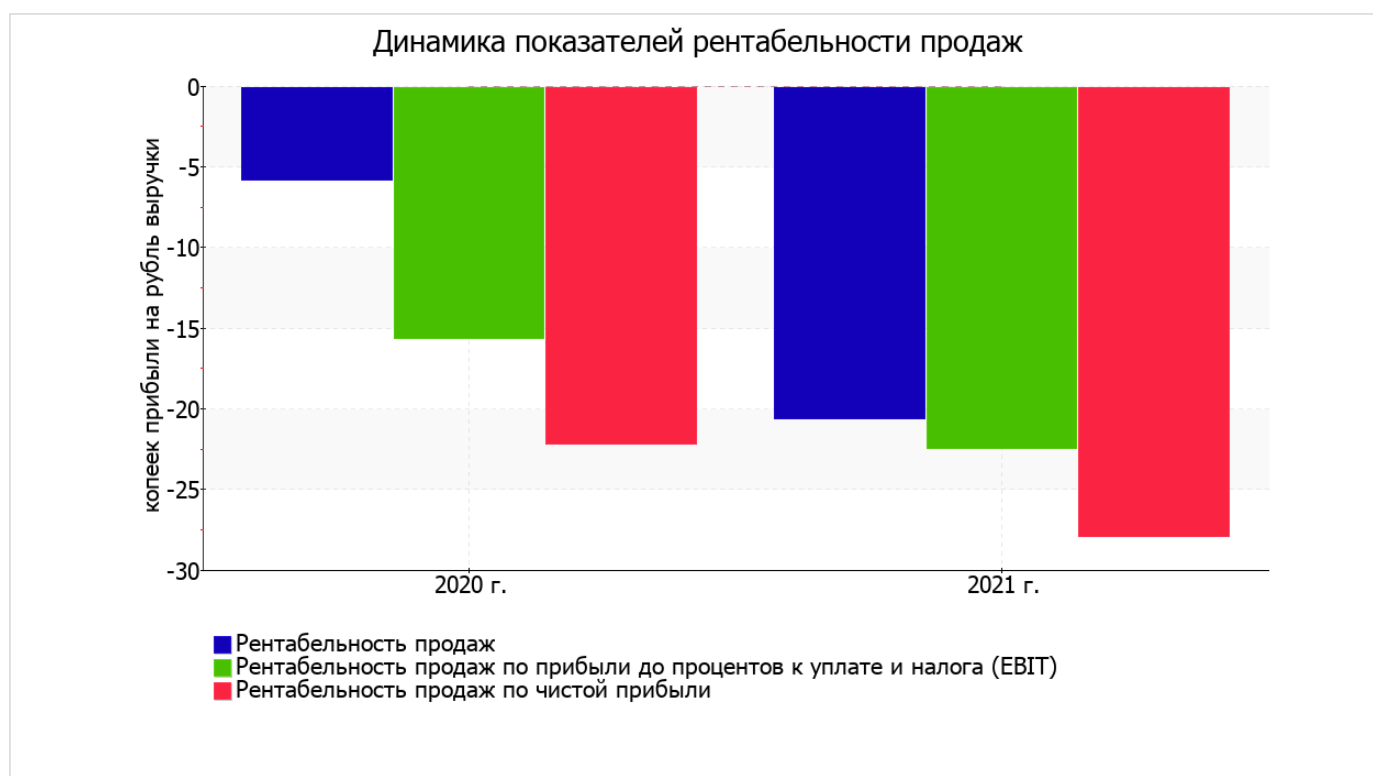
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-5,8	-20,6	-14,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-15,6	-22,4	-6,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-22,2	-27,9	-5,7	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "МАТСЕРВИС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-20,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-14,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил **-22,4%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "МАТСЕРВИС" содержалось **-22,4** 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)	-58,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-14,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-13	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "МАТСЕРВИС" обеспечил убыток в размере **0,585** руб.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-14,5%**.

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 средневенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 113 и менее дн.)	168	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	1	496,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	163	2,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневенной выручке)	50	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 155 дн.)	702	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневенной выручке)	174	2,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 702 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, 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 "МАТСЕРВИС" за год.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-2,52**;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (**-14,8** процентных пункта от рентабельности **-5,8%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- за 2021 год получен убыток от продаж (**-84 206** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-60 518 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-113 771** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**-6,8** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **17%**);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "МАТСЕРВИС" при том что, активы организации увеличились на **54 351** тыс. руб. (на **7,2%**).

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение ООО "МАТСЕРВИС":

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **86%** от общего капитала организации).

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.

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