

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВОСХОД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8617023997

Код причины постановки на учет (КПП): 861701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.1).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ВОСХОД"

### 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	149	122	4,8	5,2	-27	-18,1
в том числе: основные средства	149	122	4,8	5,2	-27	-18,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 961	2 207	95,2	94,8	-754	-25,5
в том числе: запасы	2 498	1 896	80,3	81,4	-602	-24,1
дебиторская задолженность	142	50	4,6	2,1	-92	-64,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	89	78	2,9	3,3	-11	-12,4
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	2 639	2 329	84,9	100	-310	-11,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	471	–	15,1	–	-471	-100

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	3 110	2 329	100	100	-781	-25,1

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется значительной долей (94,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **781** тыс. руб. (на **25,1%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **11,7%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- запасы – **602** тыс. руб. (**77,1%**)
- дебиторская задолженность – **92** тыс. руб. (**11,8%**)
- прочие оборотные активы – **49** тыс. руб. (**6,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

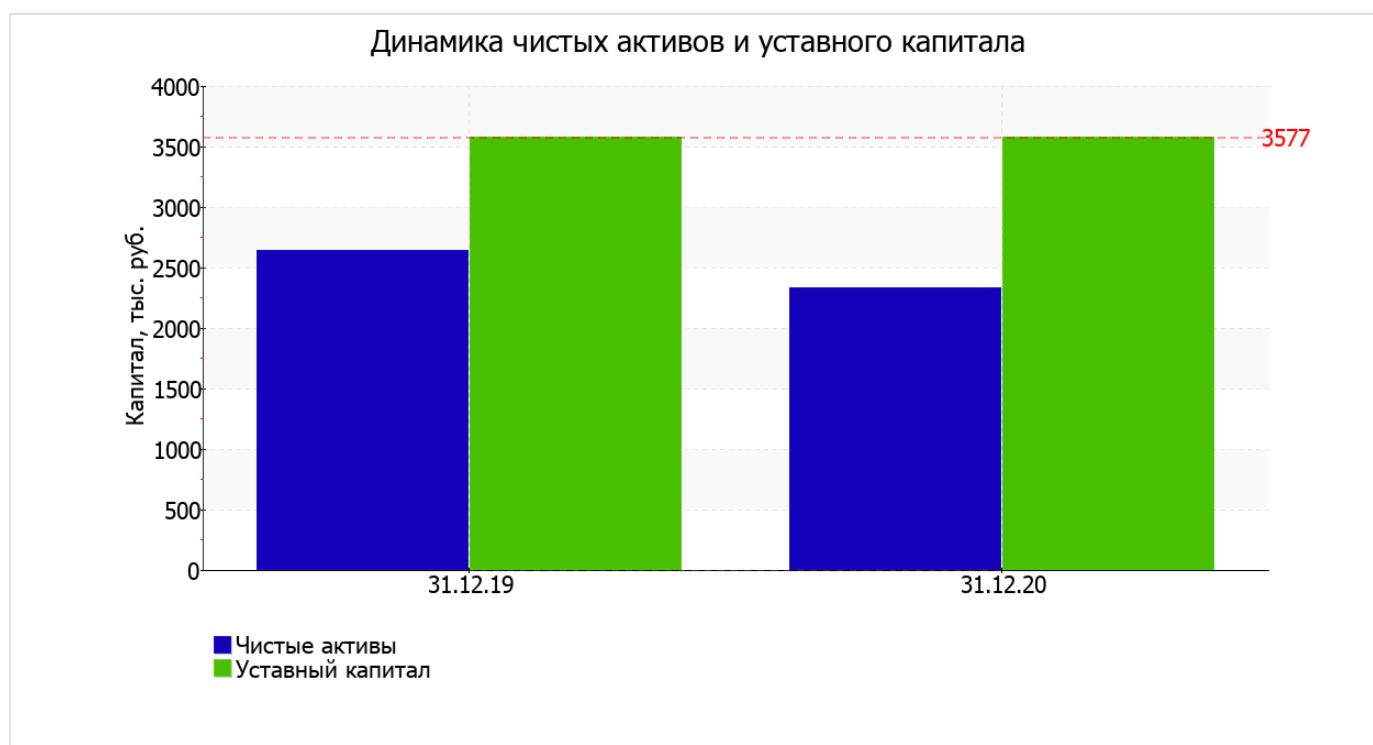
- кредиторская задолженность – **471** тыс. руб. (**60,3%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **308** тыс. руб. (**39,4%**)

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) равнялся **2 329,0** тыс. руб., что на **310** тыс. руб., или на **11,7%** ниже значения собственного капитала на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.).

## 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	2 639	2 329	84,9	100	-310	-11,7
2. Уставный капитал	3 577	3 577	115	153,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-938	-1 248	-30,2	-53,6	-310	↓

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. меньше уставного капитала на **34,9%**. Это 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 необходимо отметить снижение чистых активов на **11,7%** за последний год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал 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
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,85	1	+0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	1	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	1	+0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,94	0,95	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1	1,16	+0,16	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 последний день анализируемого периода составил 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ВОСХОД" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период ощутимо вырос (+0,15).

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составило 1. в течение анализируемого периода наблюдалось заметное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,16. по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год заметно вырос до 1 (+0,15). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил 1,16. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период явно вырос (+0,16). на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как, без сомнения, хорошее.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,29	–	-6,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,49	–	-0,49	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	–	-0,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (– при нормативном значении 2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-6,29**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – при норме 0,8. Это означает, что у ООО "ВОСХОД" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (–). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,19**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ВОСХОД" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **228** тыс. руб., что составило 10,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **238** тыс. руб., или на **51,1%**.

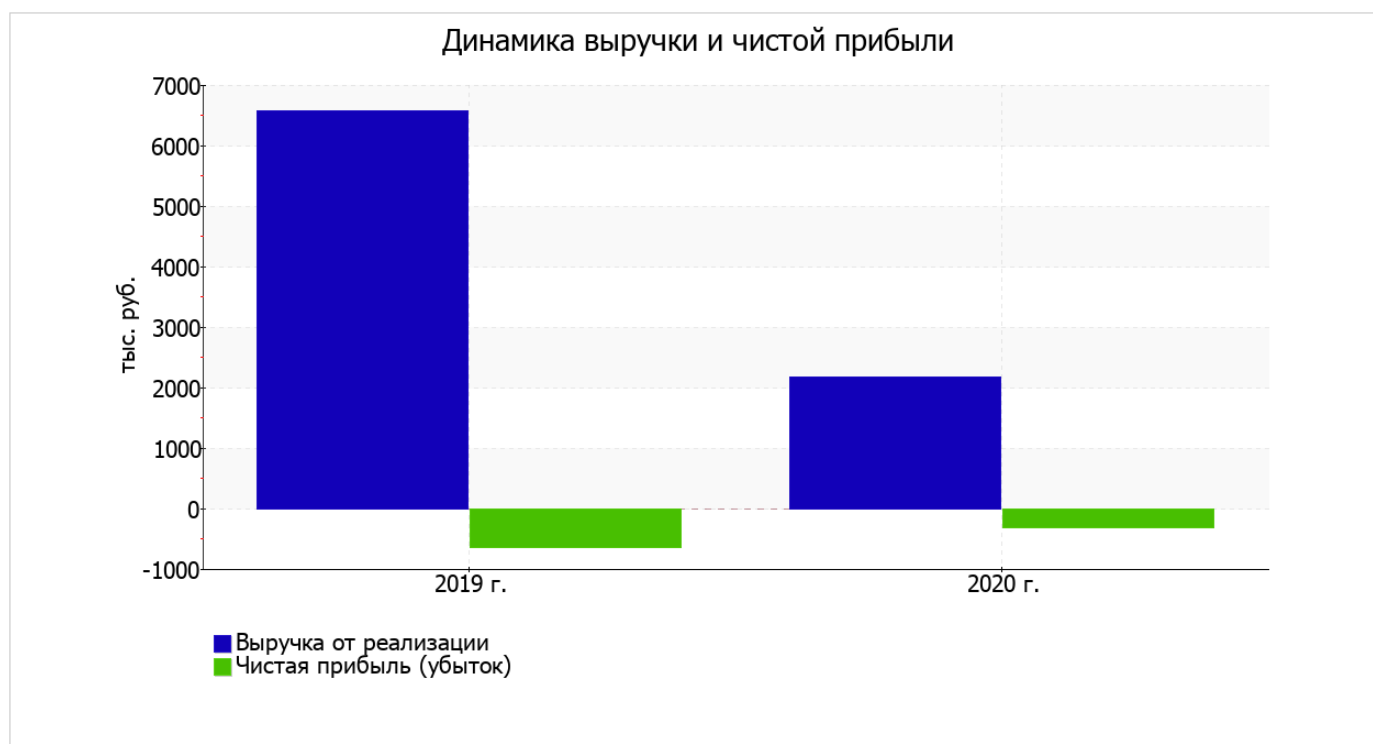
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **4 398** и **4 636** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-66,9%**) опережает изменение расходов (**-65,8%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил **50** тыс. руб., что на **77** тыс. руб. (**60,6%**) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет **21,9%** от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 576	2 178	-4 398	-66,9	4 377
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 042	2 406	-4 636	-65,8	4 724
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-466	-228	+238	↑	-347
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-127	-50	+77	↑	-89
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-593	-278	+315	↑	-436
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-48	-32	+16	↑	-40
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-641	-310	+331	↑	-476
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-641	-310	+331	↑	-476
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-308	x	x	x

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



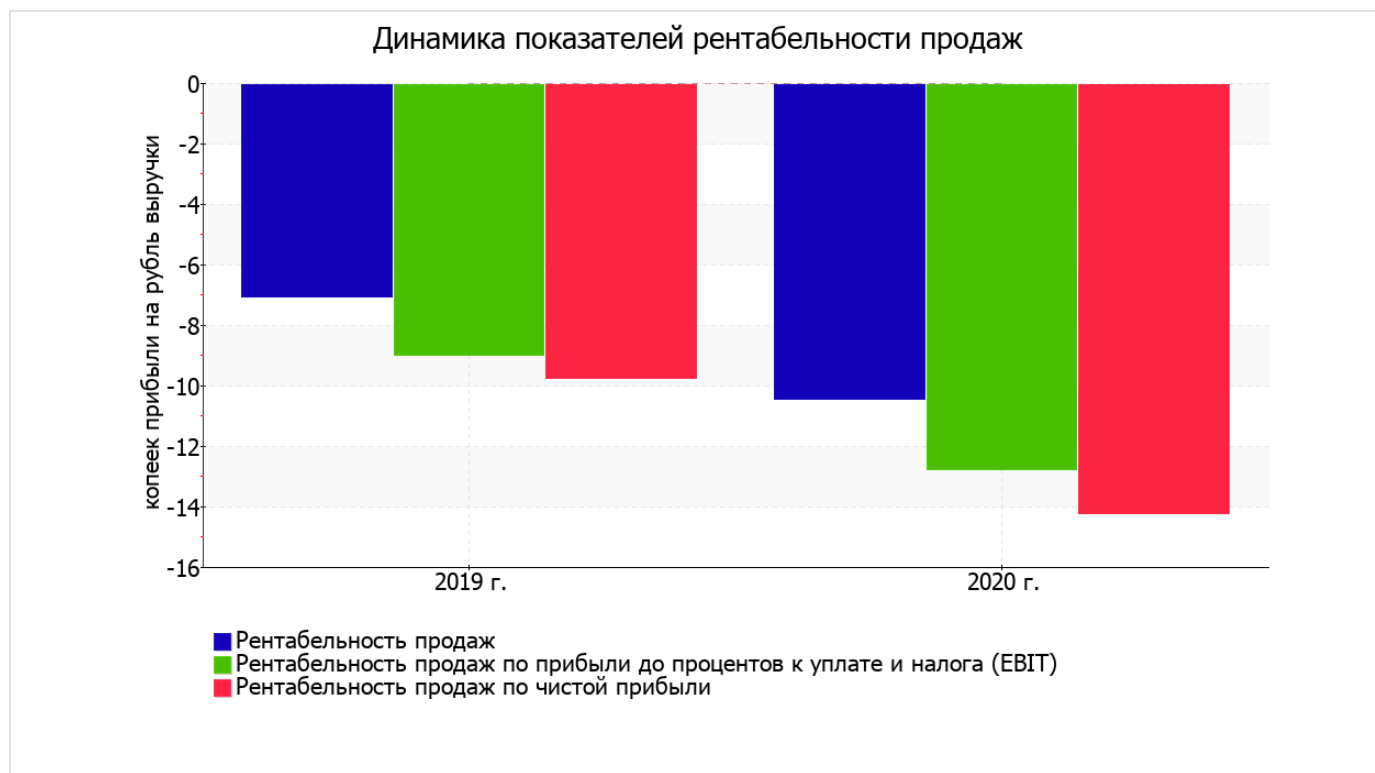
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	-7,1	-10,5	-3,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-9	-12,8	-3,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-9,7	-14,2	-4,5	↓

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

Рентабельность продаж за последний год составила **-10,5%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-3,4%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила **-12,8%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-12,8** коп. убытка 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-12,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-11,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-11,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ВОСХОД" принес убыток в размере **0,124** руб.

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов, равное **-11,4%**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	434	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	334	1,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	16	22,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	40	9,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	457	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	417	0,9

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 457 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 334 дня, 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 "ВОСХОД" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 1;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- падение рентабельности продаж (-3,4 процентных пункта от рентабельности -7,1% за аналогичный период прошлого года);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,8 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (100%);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- за 2020 год получен убыток от продаж (-228 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+238 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -310 тыс. руб. (+331 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ВОСХОД" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.