

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МОКИНСКОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5942002379

Код причины постановки на учет (КПП): 594201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ООО "МОКИНСКОЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

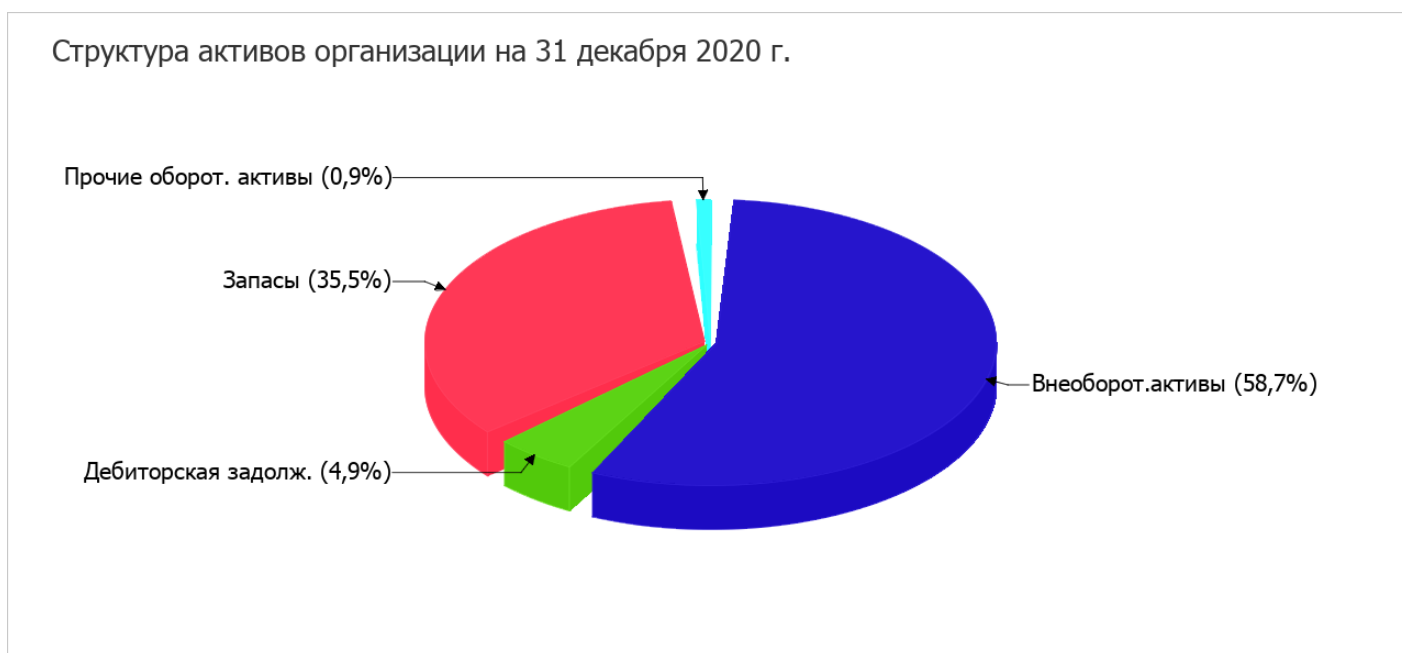
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	199 817	194 054	60,7	58,7	-5 763	-2,9
в том числе: основные средства	197 870	192 073	60,1	58,1	-5 797	-2,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	129 176	136 297	39,3	41,3	+7 121	+5,5
в том числе: запасы	118 072	117 294	35,9	35,5	-778	-0,7
дебиторская задолженность	7 454	16 154	2,3	4,9	+8 700	+116,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 358	1 718	0,4	0,5	+360	+26,5
Пассив						
1. Собственный капитал	256 651	273 788	78	82,9	+17 137	+6,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	31 970	21 141	9,7	6,4	-10 829	-33,9
в том числе: заемные средства	23 399	17 939	7,1	5,4	-5 460	-23,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	40 372	35 422	12,3	10,7	-4 950	-12,3

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	20 927	20 499	6,4	6,2	-428	-2
Валюта баланса	328 993	330 351	100	100	+1 358	+0,4

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 58,7% внеоборотных активов и 41,3% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. Отмечая Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 6,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 8 700 тыс. руб. (90,8%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 600 тыс. руб. (6,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 17 137 тыс. руб. (82%)
- доходы будущих периодов – 2 244 тыс. руб. (10,7%)
- прочие краткосрочные обязательства – 1 509 тыс. руб. (7,2%)

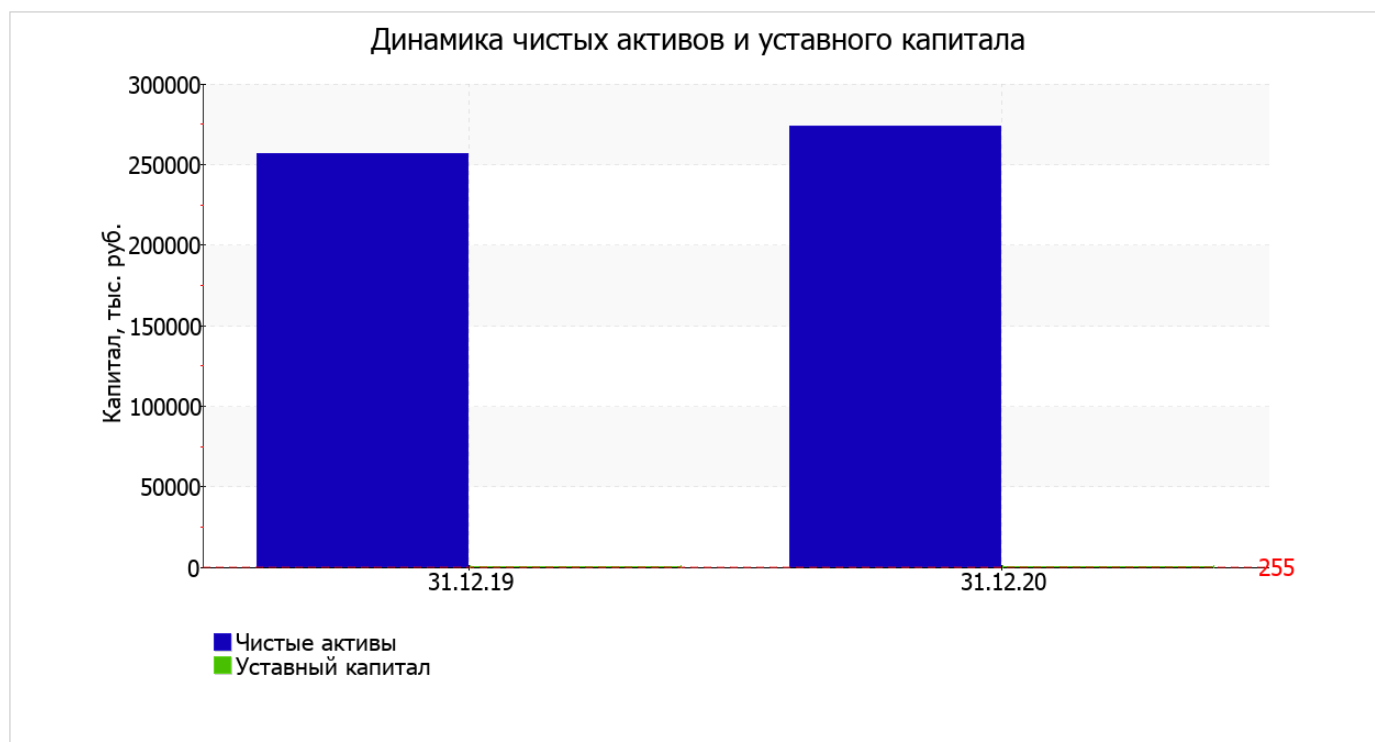
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-5 797 тыс. руб. и -8 275 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2020 составило 273 788,0 тыс. руб., что на 17 137,0 тыс. руб., или на 6,7% больше, чем на 31.12.2019.

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	256 651	273 788	78	82,9	+17 137	+6,7
2. Уставный капитал	255	255	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	256 396	273 533	77,9	82,8	+17 137	+6,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в 1 073,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 6,7% за год. 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 капитала представлено на следующем графике.



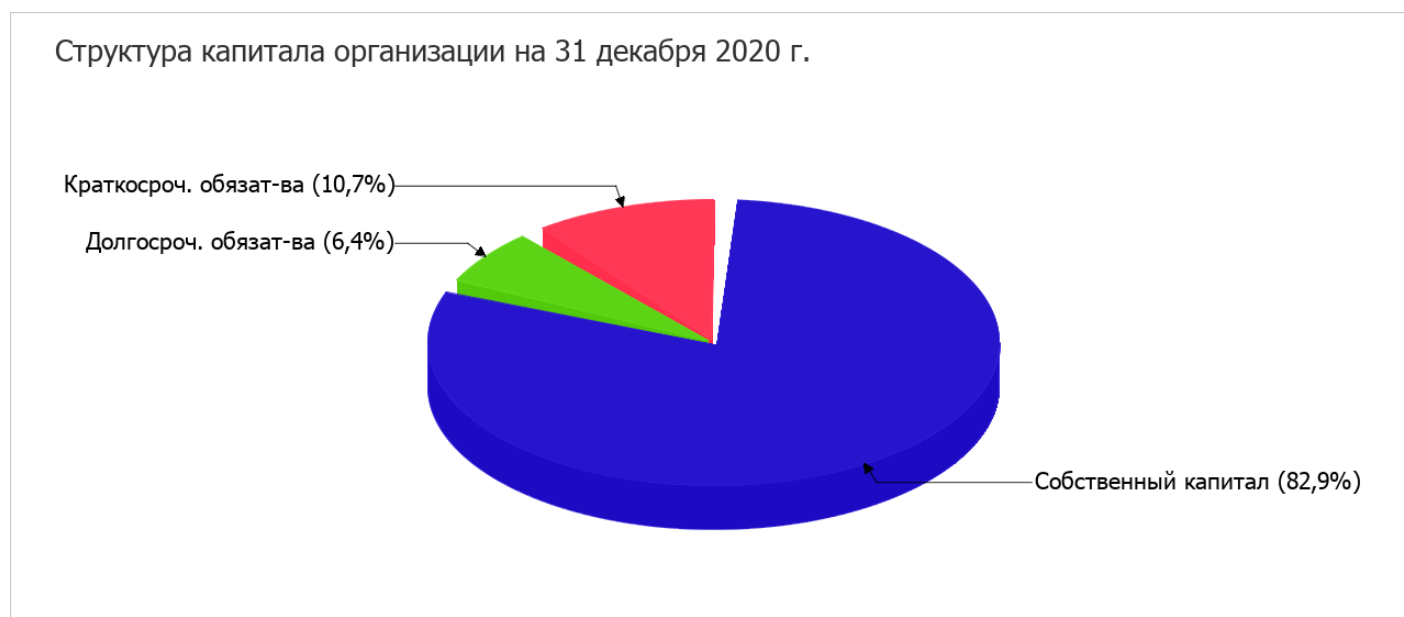
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,78	0,83	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,44	0,59	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,89	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,22	0,29	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,48	0,68	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,56	0,63	+0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,83**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**83%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год имел место заметный рост коэффициента автономии на **0,05**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,59. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос за последний год (на 0,15). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является очень хорошим.

за год имел место несущественный рост коэффициента покрытия инвестиций – до 0,89 (+0,01). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. соответствует нормативному значению.

за весь рассматриваемый период отмечено существенное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до 0,68 (+0,2). на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2020 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,4%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 6,8%.

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	3,2	3,85	+0,65	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,22	0,5	+0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,05	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,85 при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент вырос на 0,65.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,5) оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "МОКИНСКОЕ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,05). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 8 205 тыс. руб., что составило 5,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 8 982 тыс. руб., или на 52,3%.

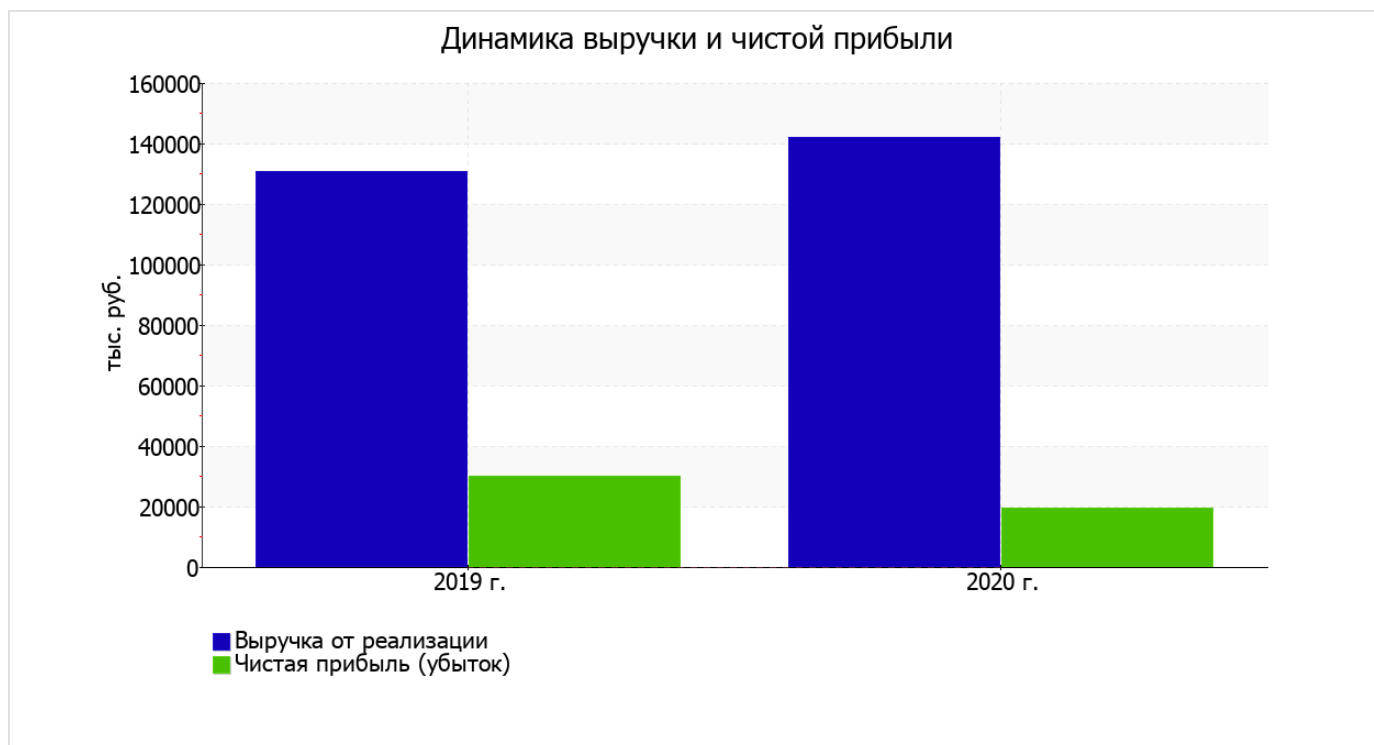
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 372 и 20 354 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+17,9%) опережает изменение выручки (+8,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 11 199 тыс. руб., что на 1 592 тыс. руб. (12,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 136,5% от абсолютной величины прибыли 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	130 733	142 105	+11 372	+8,7	136 419
2. Расходы по обычным видам деятельности	113 546	133 900	+20 354	+17,9	123 723
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 187	8 205	-8 982	-52,3	12 696
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	15 949	12 983	-2 966	-18,6	14 466
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	33 136	21 188	-11 948	-36,1	27 162
6. Проценты к уплате	3 158	1 784	-1 374	-43,5	2 471
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-57	-52	+5	↑	-55
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 921	19 352	-10 569	-35,3	24 637
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 921	19 352	-10 569	-35,3	24 637
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	17 137	x	x	x

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



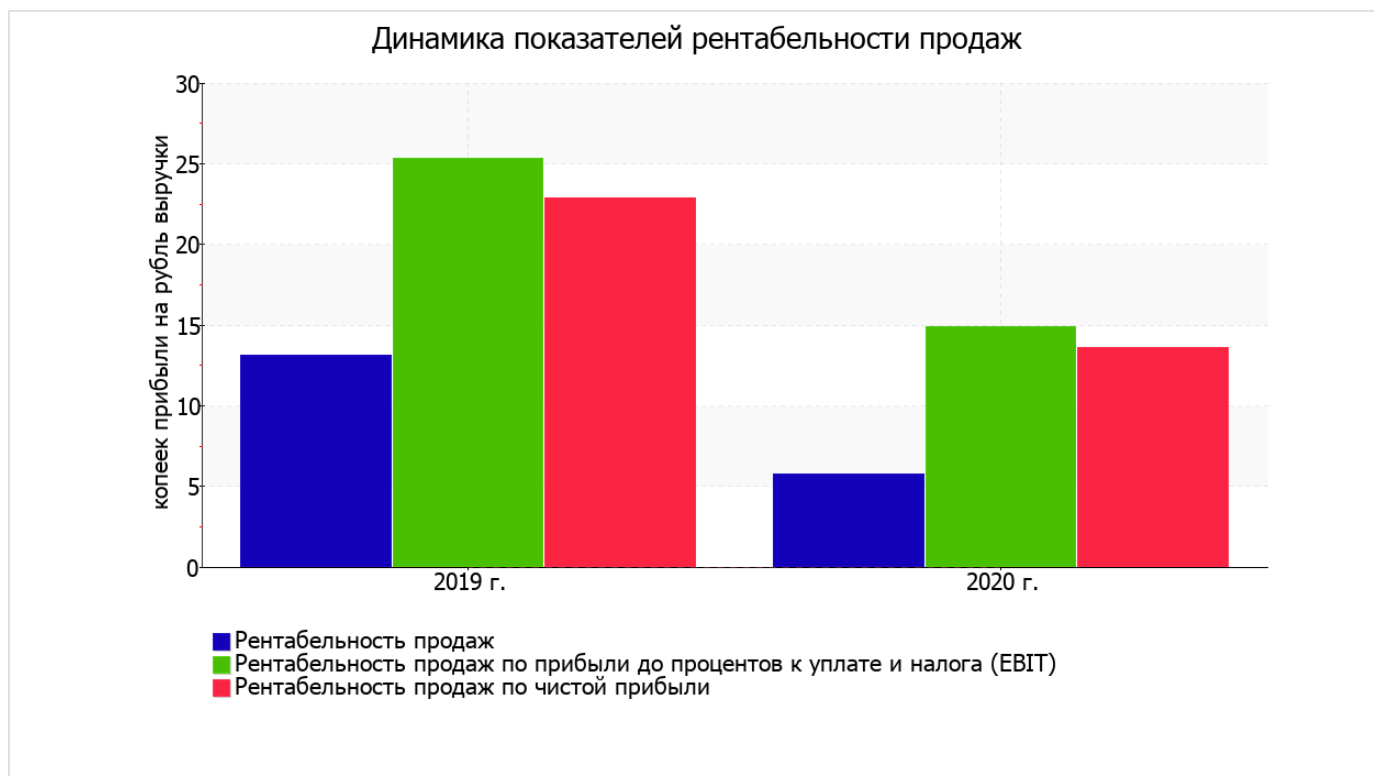
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 9% и более.	13,1	5,8	-7,3	-56,1
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,3	14,9	-10,4	-41,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	22,9	13,6	-9,3	-40,5

[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 5,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-7,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 14,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 14,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,073** руб. чистой прибыли. за 2020 год значение рентабельности активов (5,9%) практически 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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	342	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	322	1,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	30	12
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	29	12,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	849	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	683	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 849 календарных дней. При этом требуется 322 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "МОКИНСКОЕ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,59;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019) равной 13,1%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-10,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (83%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за 2020 год составила 19 352 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (8 205 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 982 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "МОКИНСКОЕ" имеются все возможности для эффективной деятельности.