

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5643006640

Код причины постановки на учет (КПП): 564301001

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

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ"

### 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	86 000	76 475	44,6	36,2	-9 525	-11,1
в том числе: основные средства	86 000	76 475	44,6	36,2	-9 525	-11,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	107 005	134 906	55,4	63,8	+27 901	+26,1
в том числе: запасы	70 621	75 287	36,6	35,6	+4 666	+6,6
дебиторская задолженность	34 838	58 808	18,1	27,8	+23 970	+68,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 546	811	0,8	0,4	-735	-47,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	157 222	187 313	81,5	88,6	+30 091	+19,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	30 831	23 489	16	11,1	-7 342	-23,8
в том числе: заемные средства	1 387	869	0,7	0,4	-518	-37,3

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 952	579	2,6	0,3	-4 373	-88,3
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	193 005	211 381	100	100	+18 376	+9,5

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются соотношением: 36,2% внеоборотных активов и 63,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 18 376 тыс. руб. (на 9,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 19,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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):

- дебиторская задолженность – 23 970 тыс. руб. (83,7%)
- запасы – 4 666 тыс. руб. (16,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+30 091 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

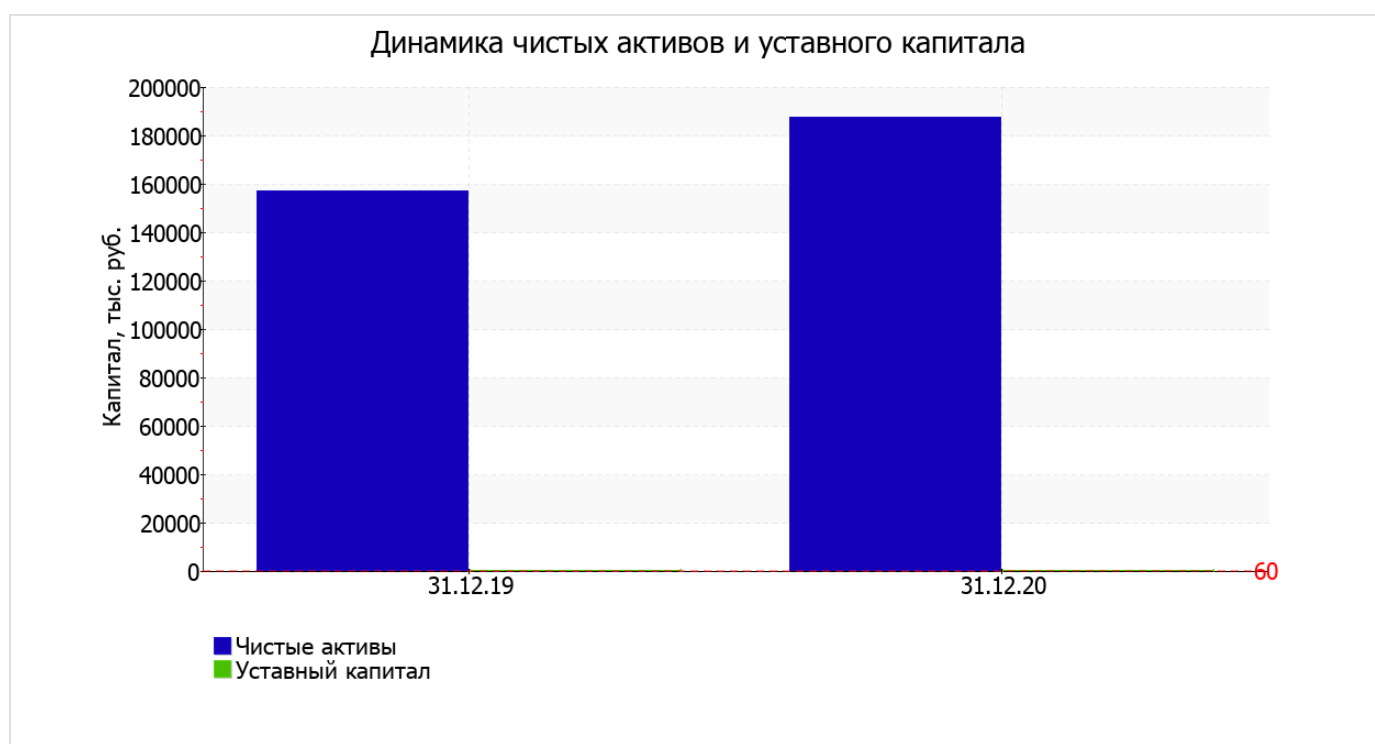
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-9 525 тыс. руб. и -6 824 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **187 313,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода имело место ощутимое повышение собственного капитала, составившее **30 091,0** 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	157 222	187 313	81,5	88,6	+30 091	+19,1
2. Уставный капитал	60	60	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	157 162	187 253	81,4	88,6	+30 091	+19,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **3 121,9** 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 **19,1%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



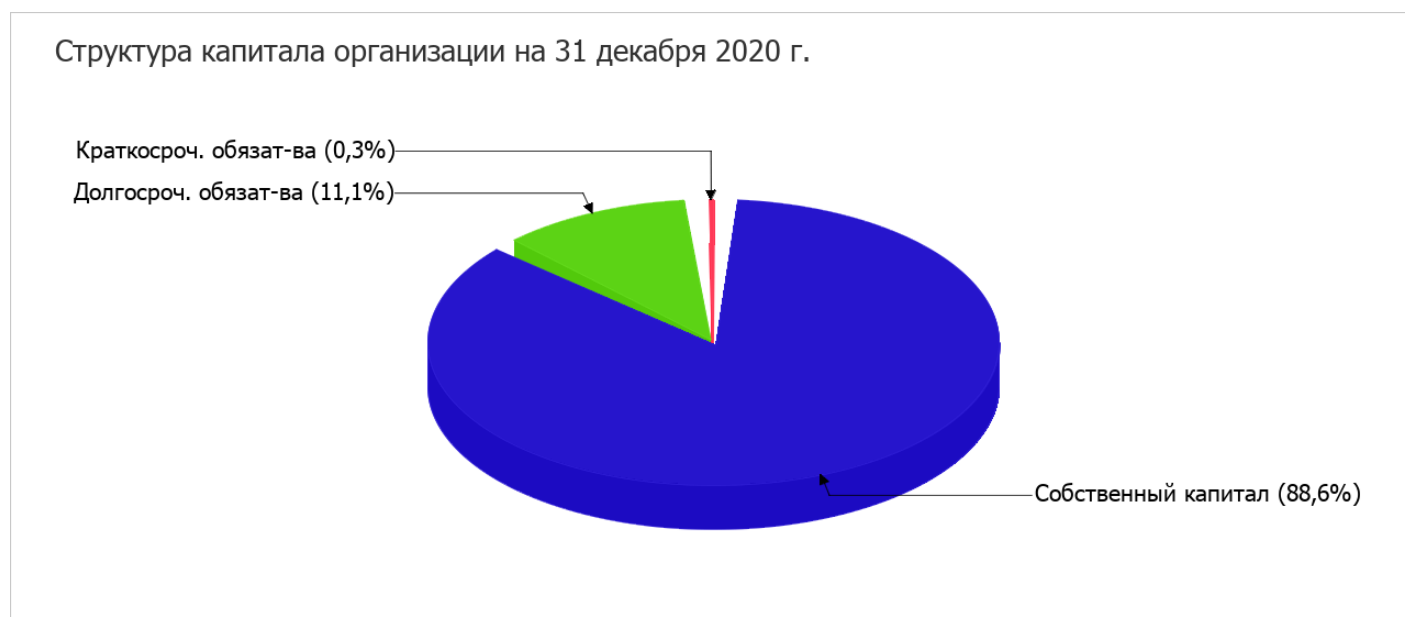
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,81	0,89	+0,08	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	0,67	0,82	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	1	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,45	0,59	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,01	1,47	+0,46	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,14	0,02	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,89**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**89%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии ощутимо вырос (на **0,08**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год увеличился на **0,15**, с **0,67** до **0,82**. по состоянию на 31.12.2020 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода вырос на **0,03** и составил **1**. Значение коэффициента на 31.12.2020 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **100%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,47**, при том что на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.) коэффициент обеспеченности материальных запасов был существенно меньше – **1,01** (т.е. произошел рост на **0,46**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (**97,6%** и **2,4%** соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **11,4%**.

## 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	<b>21,61</b>	<b>233</b>	<b>+211,39</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>7,35</b>	<b>102,97</b>	<b>+95,62</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,31</b>	<b>1,4</b>	<b>+1,09</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**233** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **211,39**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **102,97** при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,4**. При этом за последний год коэффициент вырос на **1,09**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **27 200** тыс. руб., что равняется **27,4%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 356** тыс. руб., или на **5,2%**.

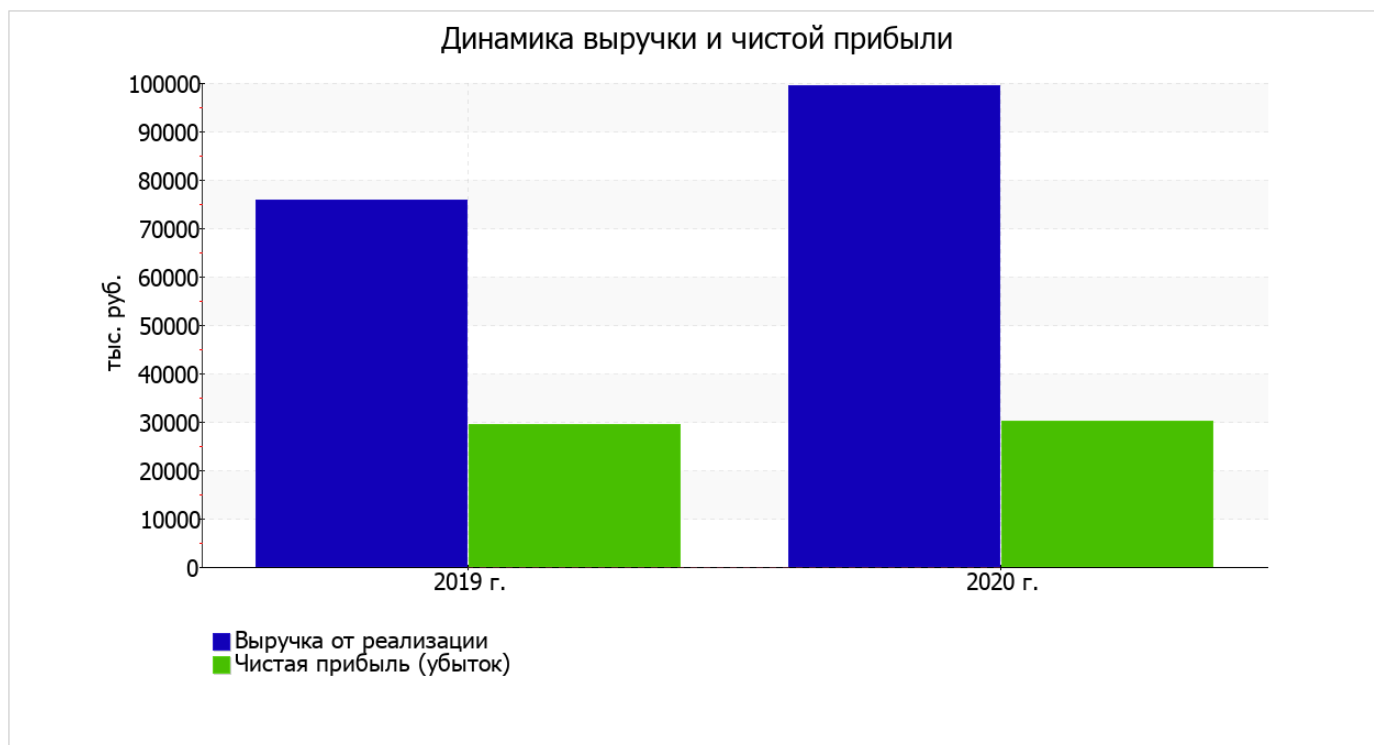
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 23 678 и 22 322 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+44,8%) опережает изменение выручки (+31,3%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 2 987 тыс. руб., что на 959 тыс. руб. (24,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 11% 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	75 713	99 391	+23 678	+31,3	87 552
2. Расходы по обычным видам деятельности	49 869	72 191	+22 322	+44,8	61 030
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	25 844	27 200	+1 356	+5,2	26 522
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 169	3 167	-1 002	-24	3 668
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	30 013	30 367	+354	+1,2	30 190
6. Проценты к уплате	223	180	-43	-19,3	202
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-283	-96	+187	↑	-190
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 507	30 091	+584	+2	29 799
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 507	30 091	+584	+2	29 799
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	30 091	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



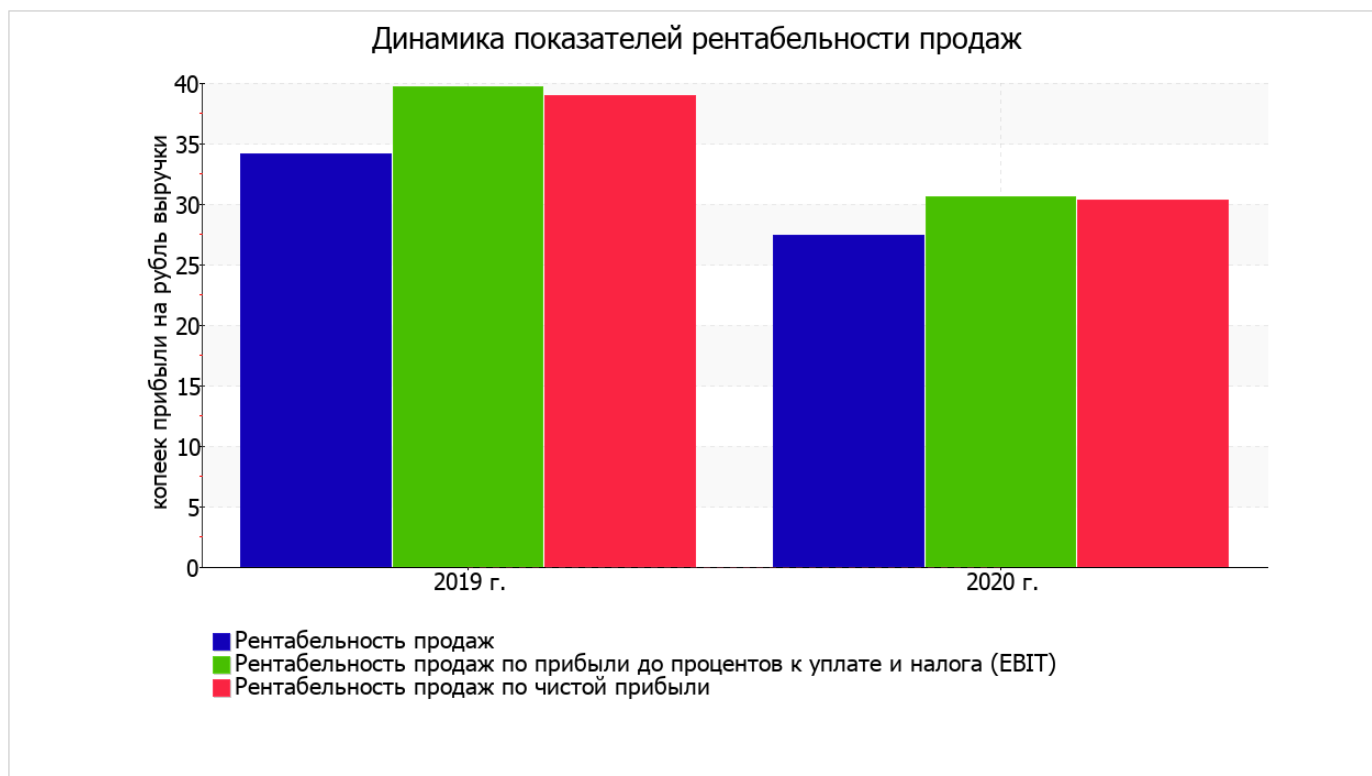
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	34,1	27,4	-6,7	-19,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	39,6	30,6	-9	-22,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	39	30,3	-8,7	-22,3

Все три показателя рентабельности за 2020 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 27,4% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019) (-6,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составил 30,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 30,6 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" принес 0,174 руб. чистой прибыли.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное 14,8%, является исключительно хорошим.

### 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: не более 305 дн.)	445	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	370	1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	172	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	10	35,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	745	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	634	0,6

\* 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 745 календарных дней. При этом требуется 370 дней, 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,82;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (14,8% за последний год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- 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.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (89%);
- за последний год получена прибыль от продаж (27 200 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 356 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 30 091 тыс. руб. (+584 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С отрицательной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значительное падение прибыльности продаж (-6,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 34,1%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" (-9 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАШИНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СТАНЦИЯ "КРАСНОГОРЫ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.