

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧАСОВО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1109008835

Код причины постановки на учет (КПП): 110901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание рассады (ОКВЭД 01.30).

2. Анализ финансового положения ООО "ЧАСОВО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

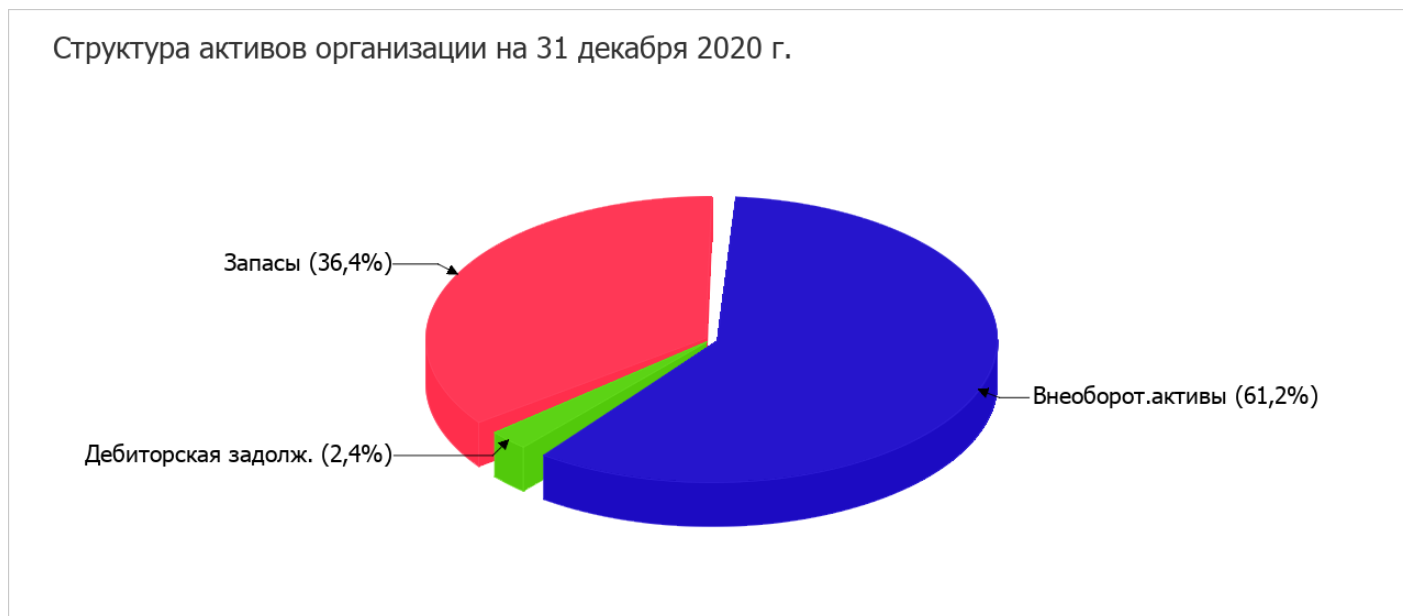
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	25 498	26 633	57,7	61,2	+1 135	+4,5
в том числе: основные средства	25 338	26 473	57,3	60,8	+1 135	+4,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	18 713	16 883	42,3	38,8	-1 830	-9,8
в том числе: запасы	15 819	15 828	35,8	36,4	+9	+0,1
дебиторская задолженность	2 674	1 038	6	2,4	-1 636	-61,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	220	17	0,5	<0,1	-203	-92,3
Пассив						
1. Собственный капитал	25 291	25 734	57,2	59,1	+443	+1,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	167	185	0,4	0,4	+18	+10,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 753	17 597	42,4	40,4	-1 156	-6,2

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	44 211	43 516	100	100	-695	-1,6

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются таким соотношением: 61,2% внеоборотных активов и 38,8% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. При фактической неизменности величины активов собственный капитал увеличился на 1,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- дебиторская задолженность – 1 636 тыс. руб. (89%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 203 тыс. руб. (11%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 742 тыс. руб. (64,2%)
- доходы будущих периодов – 414 тыс. руб. (35,8%)

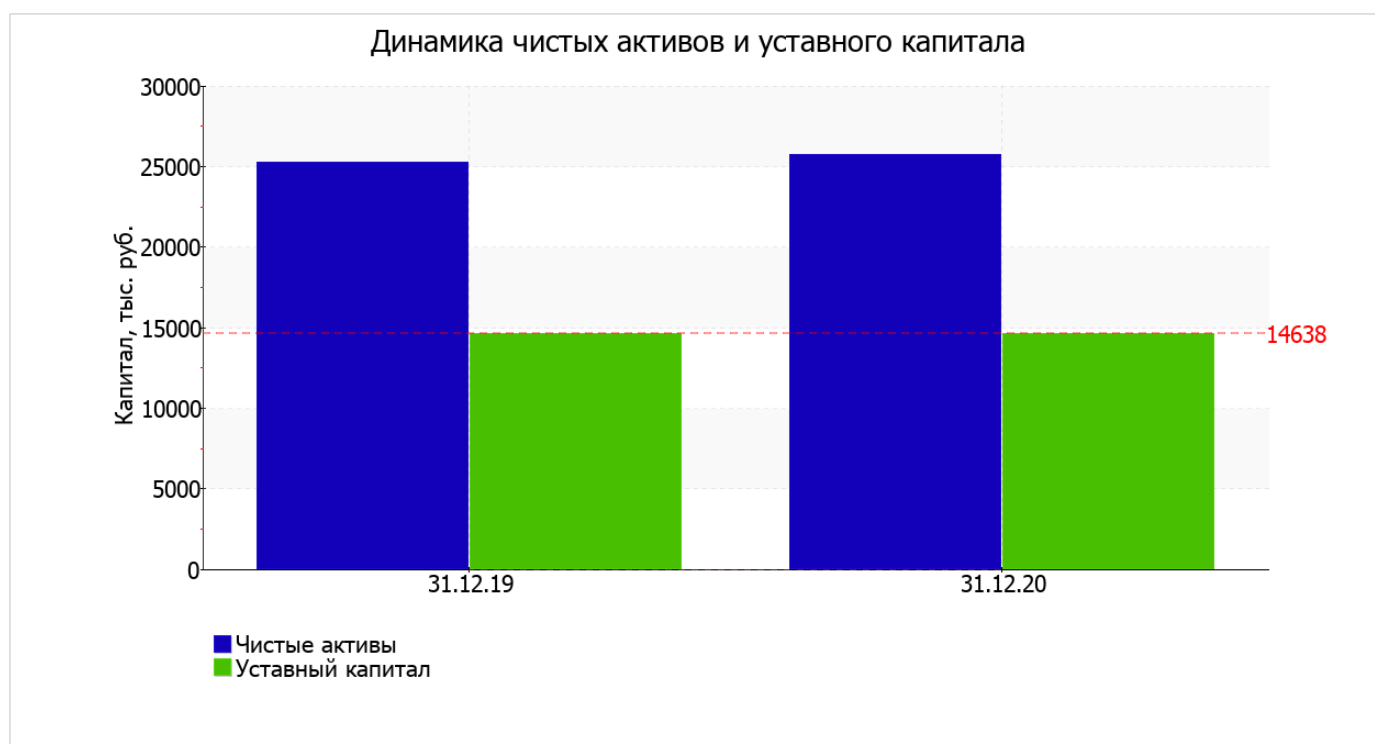
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 135 тыс. руб. и +443 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2020 составил 25 734,0 тыс. руб.; это несущественно превышает значение на 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	25 291	25 734	57,2	59,1	+443	+1,8
2. Уставный капитал	14 638	14 638	33,1	33,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 653	11 096	24,1	25,5	+443	+4,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 существенно (на 75,8%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 1,8% за весь рассматриваемый период. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

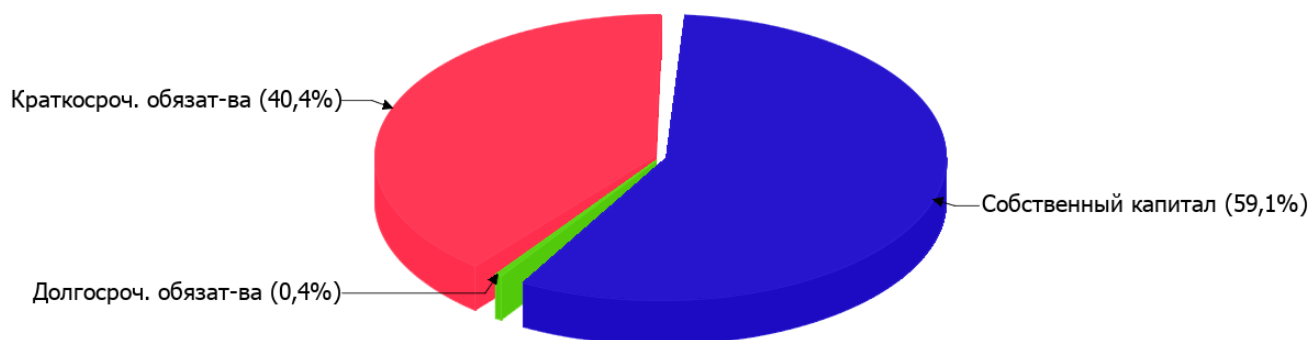
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,57	0,59	+0,02	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	-0,01	-0,05	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,6	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,01	-0,03	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,01	-0,06	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил 0,59. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 59%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55, оптимальное 0,65-0,8). за весь рассматриваемый период наблюдалось слабое повышение коэффициента автономии (на 0,02).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составил **-0,05**. за весь анализируемый период отмечено очень сильное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,04**. на 31.12.2020 значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год увеличился на **0,02** и составил **0,6**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 равнялся **-0,06**. в течение анализируемого периода отмечено весьма значительное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,05**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99% и 1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1	0,96	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,15	0,06	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,96**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,04**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – **0,06** при норме 0,8. Это означает, что у ООО "ЧАСОВО" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **13 546** тыс. руб., что составило 56,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **4 207** тыс. руб., или на **45%**.

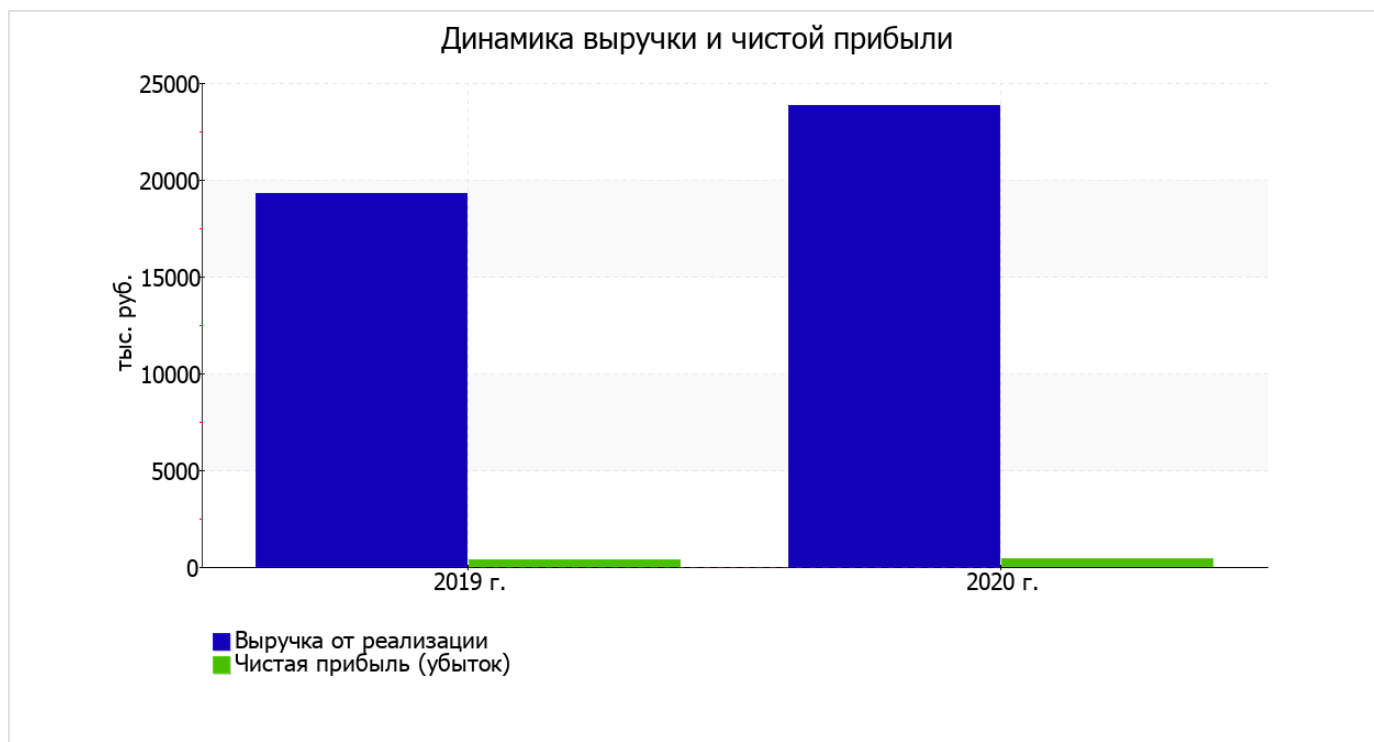
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **4 538** и **8 745** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+30,6%**) опережает изменение выручки (**+23,5%**)

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.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила **14 226** тыс. руб., что на 4 300 тыс. руб. (43,3%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	19 283	23 821	+4 538	+23,5	21 552
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 622	37 367	+8 745	+30,6	32 995
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-9 339	-13 546	-4 207	↓	-11 443
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 926	14 234	+4 308	+43,4	12 080
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	587	688	+101	+17,2	638
6. Проценты к уплате	–	8	+8	–	4
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-207	-237	-30	↓	-222
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	380	443	+63	+16,6	412
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	380	443	+63	+16,6	412
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	443	x	x	x

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

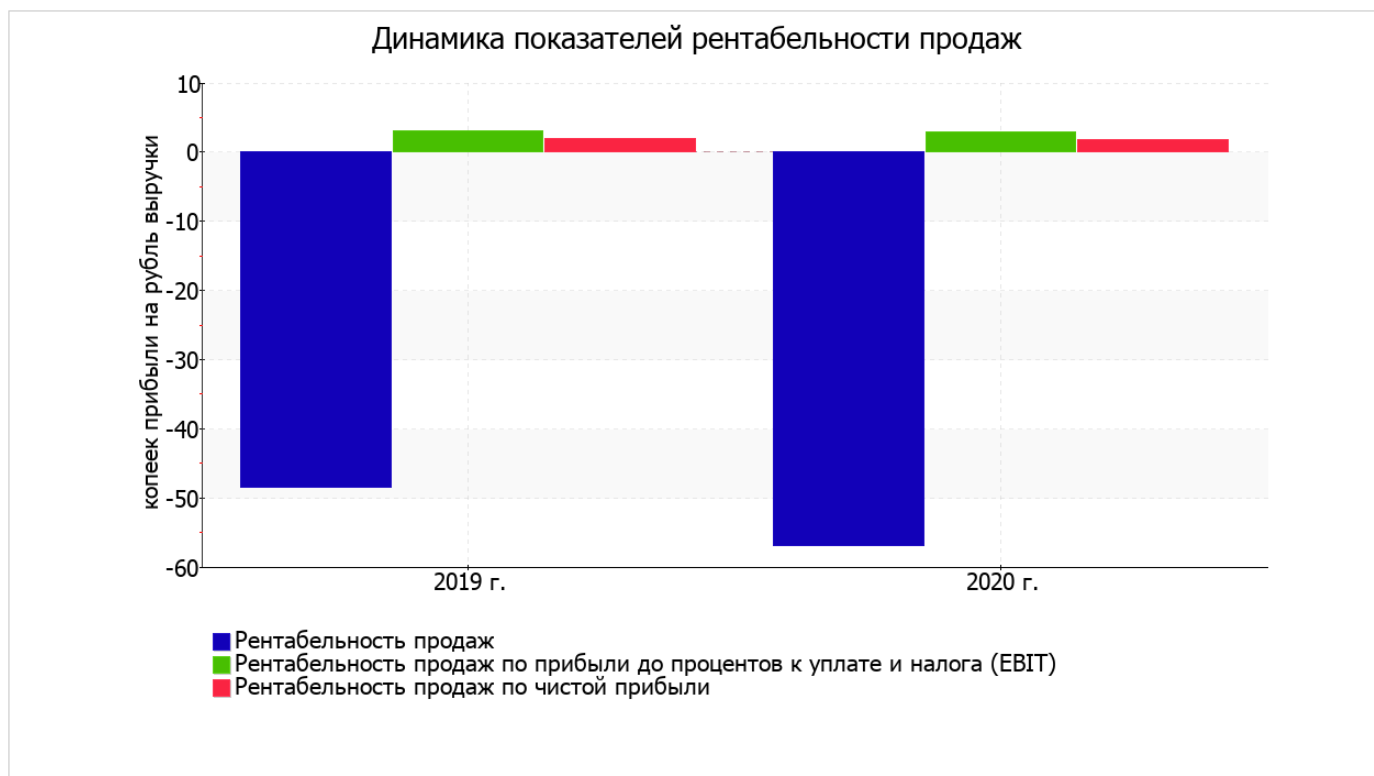


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	-48,4	-56,9	-8,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3	2,9	-0,1	-5,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	2	1,9	-0,1	-5,6

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-56,9%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-8,5%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **2,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **2,9** 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)	1,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,017 руб.

за 2020 год значение рентабельности активов (1%) не соответствует нормативу.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	273	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	155	2,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	29	12,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	253	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	674	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	392	0,9

* 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 674 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 155 дней, 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 "ЧАСОВО" в течение анализируемого периода.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-8,5 процентных пункта от рентабельности -48,4% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-13 546 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 207 тыс. руб.).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ЧАСОВО" можно выделить следующие:

- на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,05) является неудовлетворительным;
- недостаточная рентабельность активов (1% за период с 01.01.2020 по 31.12.2020);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ЧАСОВО" практически остались на том же уровне;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 443 тыс. руб. (+63 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала в активах организации составляет 59%, что укладывается в норму.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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