

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2343010382

Код причины постановки на учет (КПП): 234301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции (ОКВЭД 10.51).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

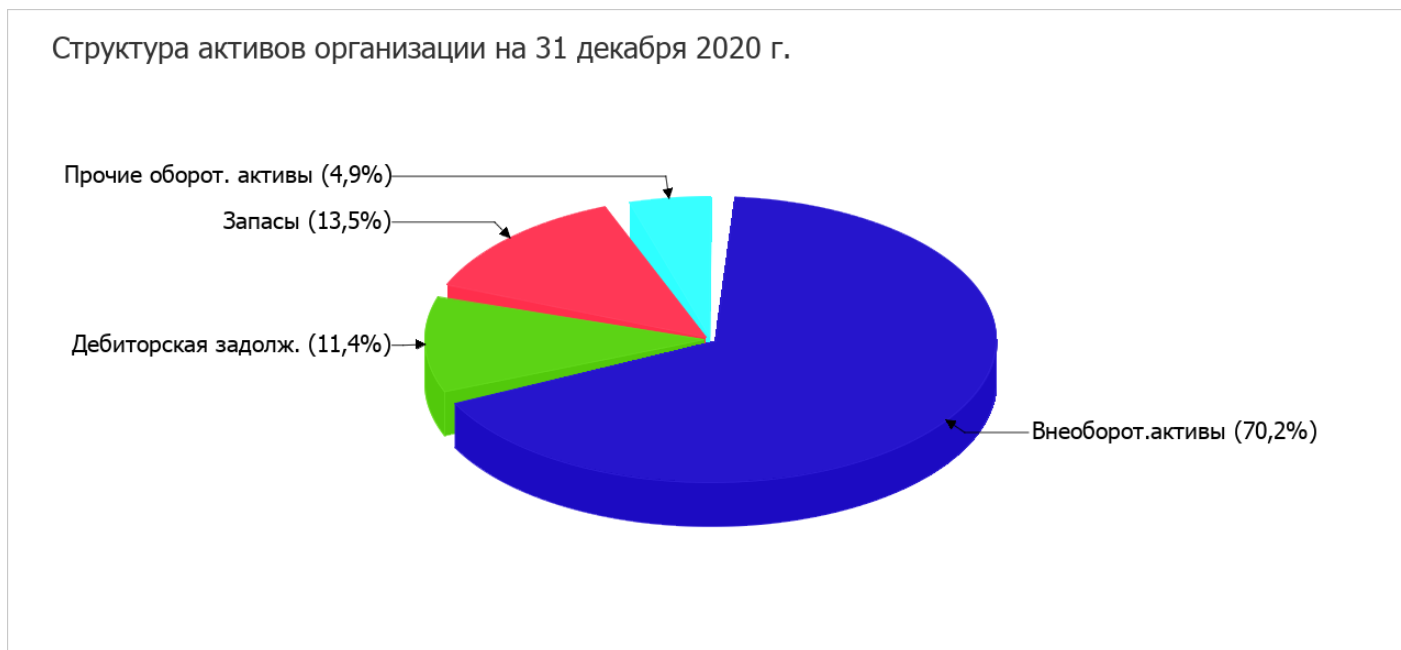
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	310 906	331 267	69,5	70,2	+20 361	+6,5
в том числе: основные средства	256 374	272 571	57,3	57,7	+16 197	+6,3
нематериальные активы	196	160	<0,1	<0,1	-36	-18,4
2. Оборотные, всего	136 420	140 863	30,5	29,8	+4 443	+3,3
в том числе: запасы	50 853	63 597	11,4	13,5	+12 744	+25,1
дебиторская задолженность	31 759	54 056	7,1	11,4	+22 297	+70,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	50 430	21 306	11,3	4,5	-29 124	-57,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	-175 861	-234 739	-39,3	-49,7	-58 878	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	455 261	560 342	101,8	118,7	+105 081	+23,1
в том числе: заемные средства	453 883	559 126	101,5	118,4	+105 243	+23,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	167 926	146 527	37,5	31	-21 399	-12,7

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	149 526	123 737	33,4	26,2	-25 789	-17,2
Валюта баланса	447 326	472 130	100	100	+24 804	+5,5

\* 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 по состоянию на 31.12.2020 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 5,5%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 33,5%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 22 297 тыс. руб. (39,2%)
- основные средства – 16 197 тыс. руб. (28,5%)
- запасы – 12 744 тыс. руб. (22,4%)
- отложенные налоговые активы – 4 269 тыс. руб. (7,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+105 243 тыс. руб., или 96% вклада в прирост пассивов организации за год).

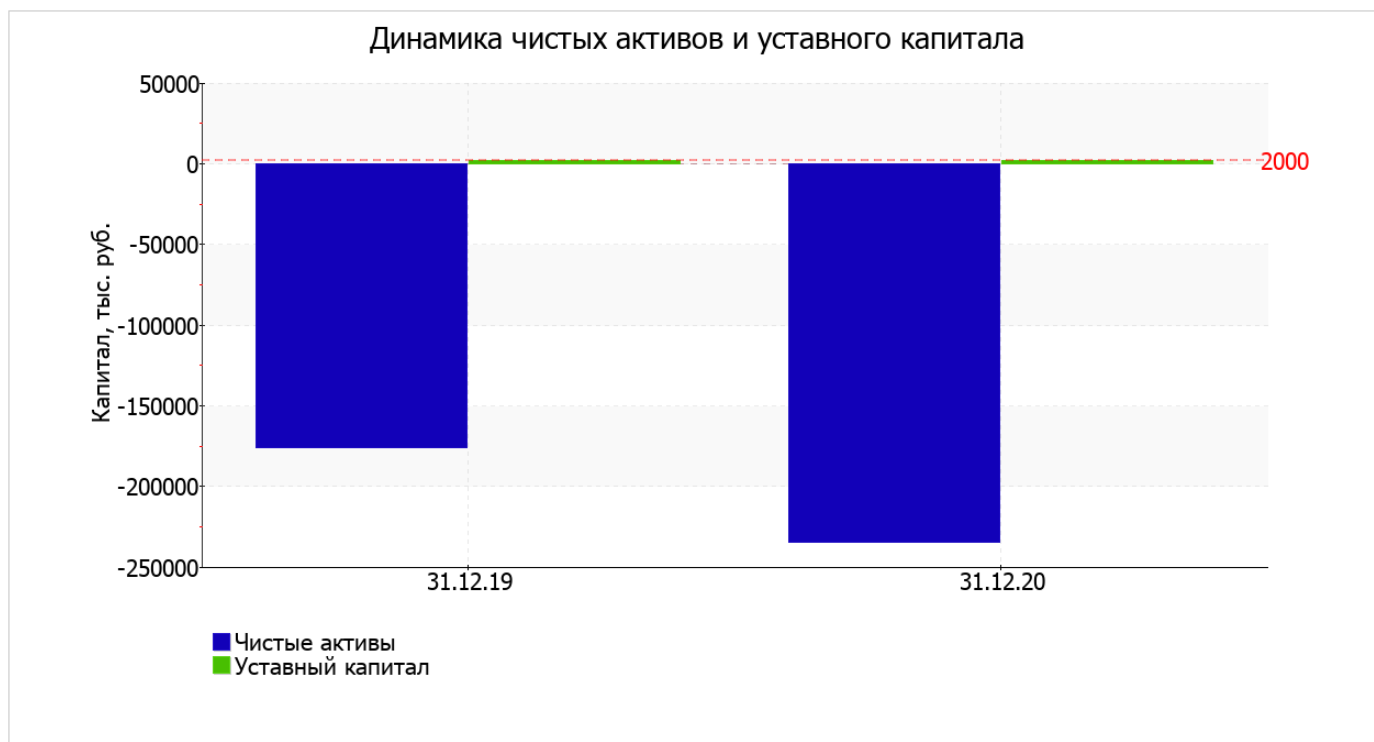
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-30 000 тыс. руб. и -58 878 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил **-234 739,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации уменьшился на **58 878,0** 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	-175 861	-234 739	-39,3	-49,7	-58 878	↓
2. Уставный капитал	2 000	2 000	0,4	0,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-177 861	-236 739	-39,8	-50,1	-58 878	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов 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, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



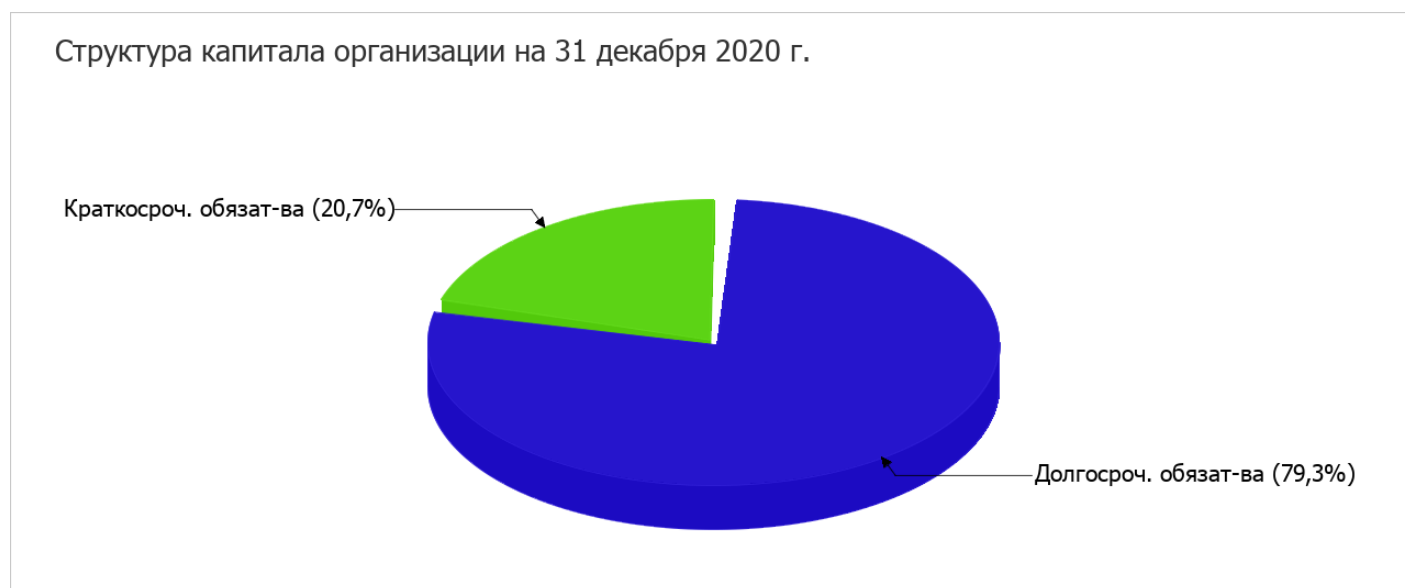
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	-0,39	-0,5	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,57	-4,02	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,69	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-9,57	-8,9	+0,67	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,27	0,21	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **-0,5**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии снизился на **0,11**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. равнялся **-4,02**, что на **0,45** меньше значения на 31.12.2019. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

С **0,62** до **0,69** вырос коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **69%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 равнялся **-8,9**. за год отмечено явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,67**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (79,3% и 20,7% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **6,2%**.

## 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>0,81</b>	<b>0,96</b>	<b>+0,15</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,49</b>	<b>0,51</b>	<b>+0,02</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,15	-0,15	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 следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,15.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2020 г. также оказался ниже нормы (0,51). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,15.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 65 930 тыс. руб., что составило 21,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 19 563 тыс. руб., или на 22,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 140 924 и 121 361 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+83,5%) опережает изменение расходов (+47,7%)

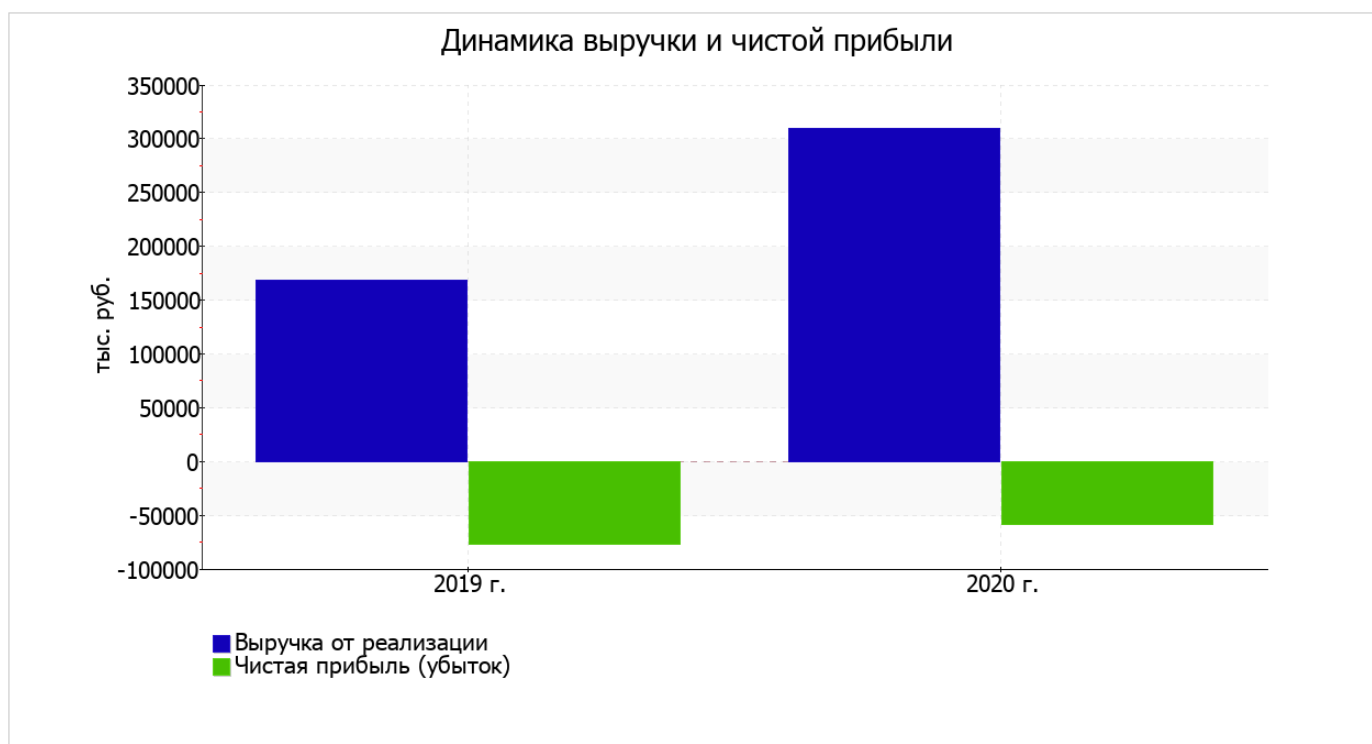
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за последний год составила 2 622 тыс. руб., что на 12 568 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	168 749	309 673	+140 924	+83,5	239 211
2. Расходы по обычным видам деятельности	254 242	375 603	+121 361	+47,7	314 923
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-85 493	-65 930	+19 563	↑	-75 712
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 602	8 760	+10 362	↑	3 579

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)	
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-87 095	-57 170	+29 925	↑	-72 133
6. Проценты к уплате	8 344	6 138	-2 206	-26,4	7 241
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	18 392	4 430	-13 962	-75,9	11 411
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-77 047	-58 878	+18 169	↑	-67 963
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-77 047	-58 878	+18 169	↑	-67 963
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-58 878	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



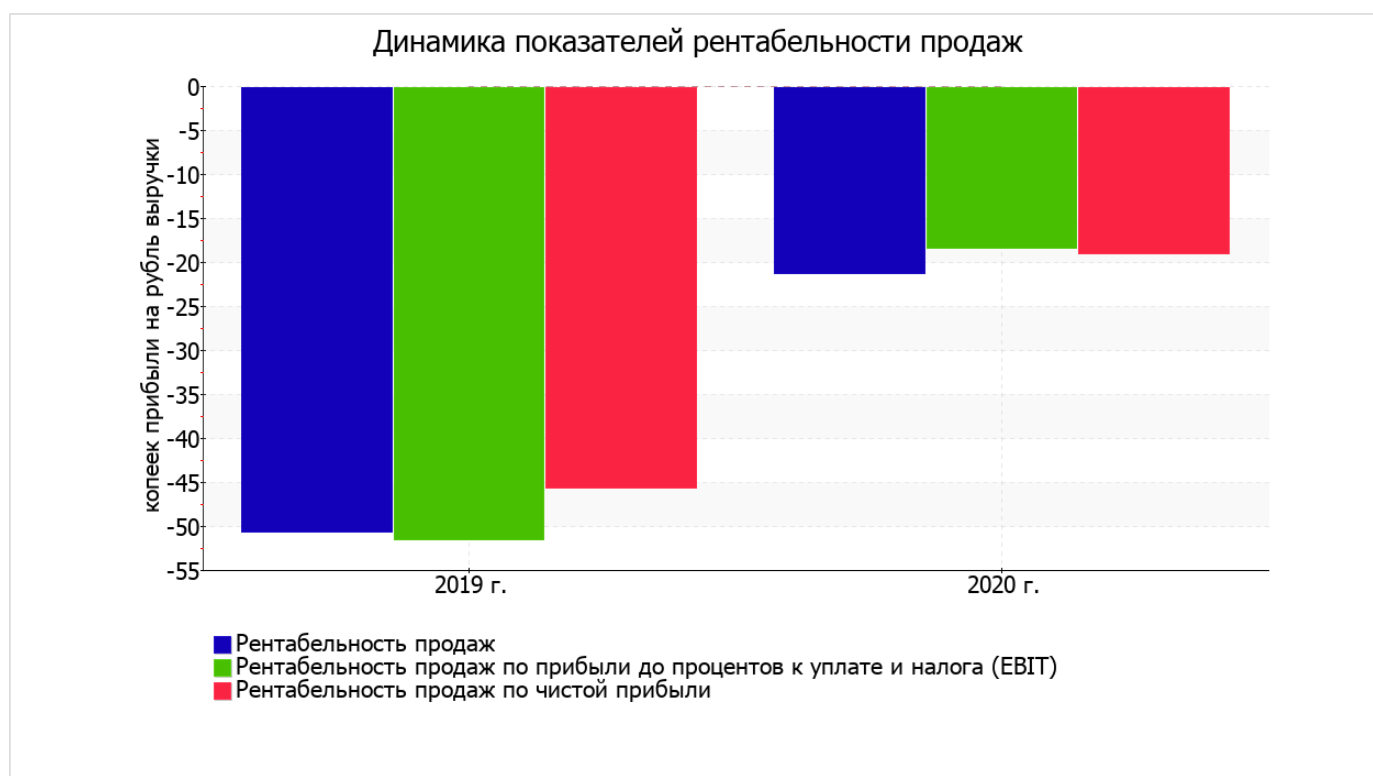
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-50,7	-21,3	+29,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-51,6	-18,5	+33,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-45,7	-19	+26,7	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-21,3%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+29,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-18,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" содержалось **-18,5 коп.** убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-12,8</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-18,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2020 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-234 739** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **-175 861** тыс. руб. по итогам предыдущего года).

за 2020 год значение рентабельности активов (**-12,8%**) 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	<b>164</b>	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	<b>56</b>	6,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	<b>51</b>	7,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	24	15
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	<b>543</b>	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

\* 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 543 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 56 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ".

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОКУБАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" при том что, активы организации несколько увеличились (на 5,5%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2020 год получен убыток от продаж (-65 930 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+19 563 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -58 878 тыс. руб. (+18 169 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,5), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является критическим (-4,02);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+29,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -50,7%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+33,1 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.