Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7202145851

Код причины постановки на учет (КПП): 720301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

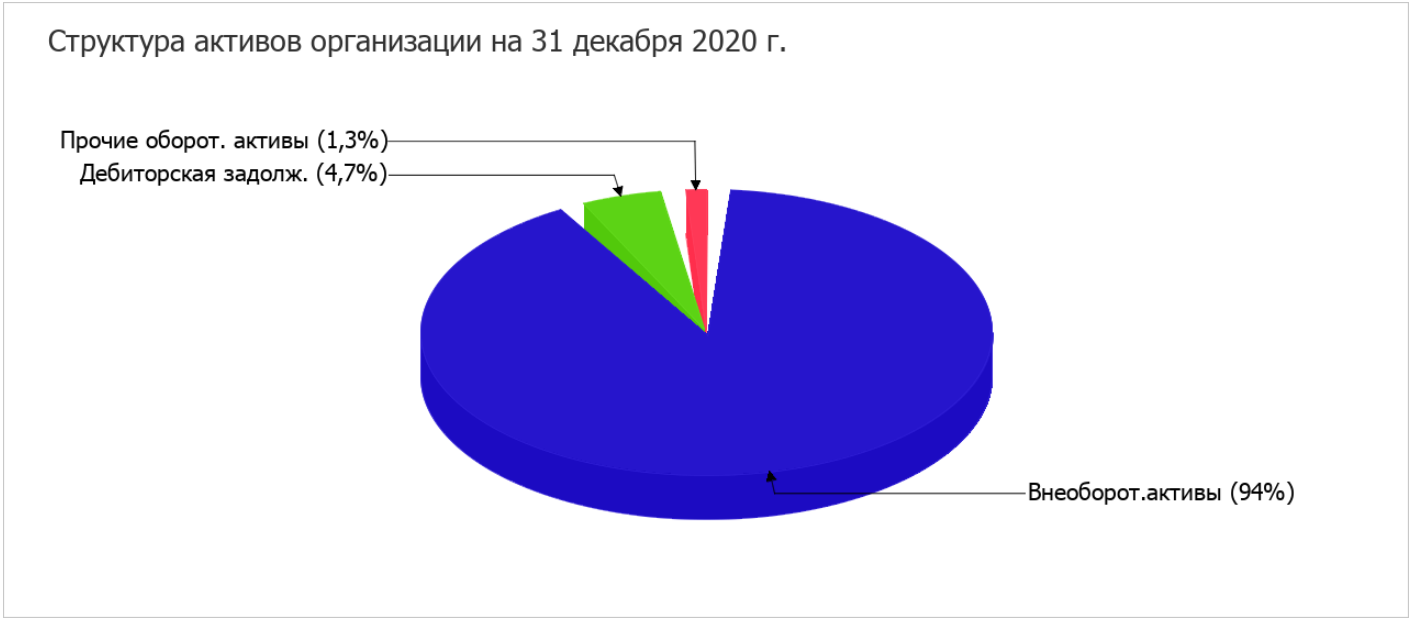
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	9 400	9 788	85,4	94	+388	+4,1
в том числе: основные средства	2 357	2 284	21,4	21,9	-73	-3,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 613	621	14,6	6	-992	-61,5
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	1 578	490	14,3	4,7	-1 088	-68,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	78	–	0,7	+78	–
Пассив						
1. Собственный капитал	-2 416	-4 293	-21,9	-41,2	-1 877	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	6	–	0,1	–	-6	-100
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	13 423	14 702	121,9	141,2	+1 279	+9,5
в том числе: заемные средства	5 132	5 132	46,6	49,3	–	–
Валюта баланса	11 013	10 409	100	100	-604	-5,5

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется большой долей (94%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период изменились несущественно (на 5,5%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 77,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 1 088 тыс. руб. (93,5%)
- основные средства – 73 тыс. руб. (6,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 877 тыс. руб. (86,3%)
- оценочные обязательства – 292 тыс. руб. (13,4%)

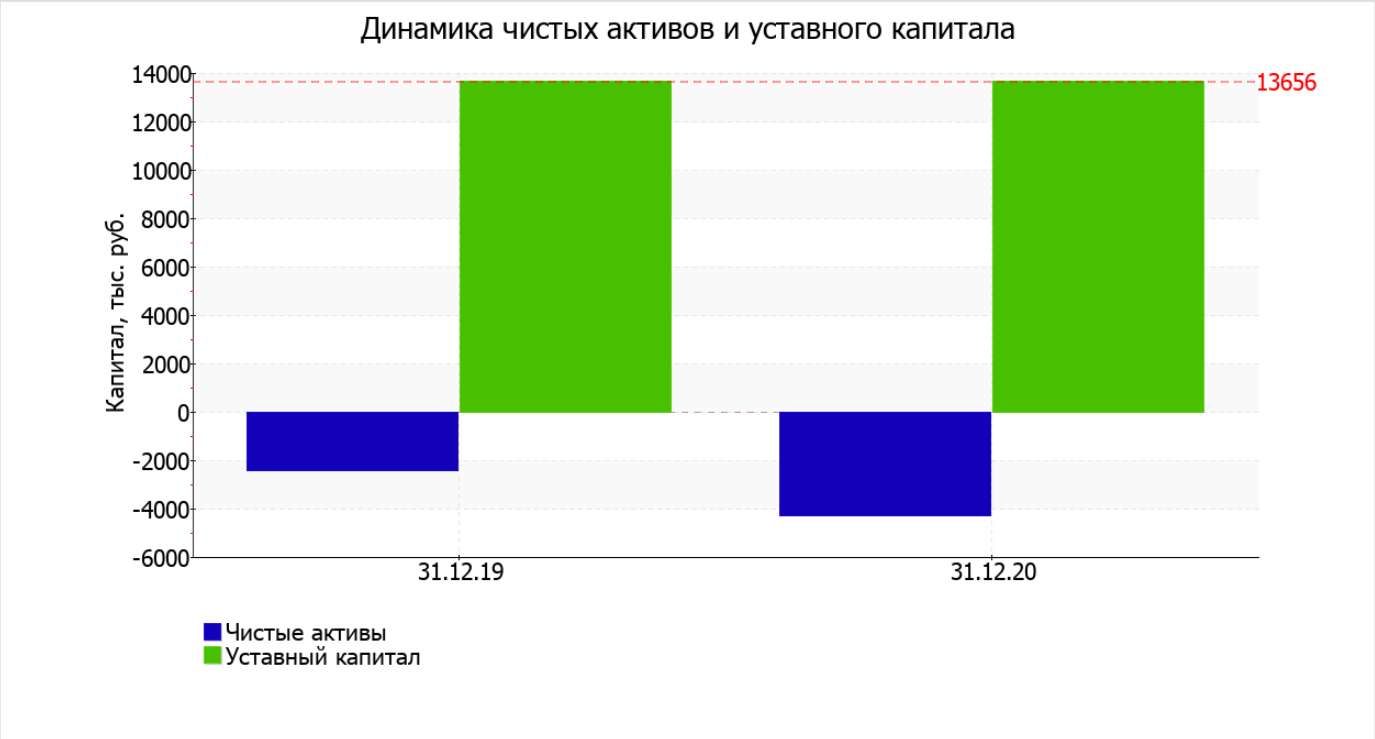
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+461 тыс. руб. и +1 571 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил -4 293,0 тыс. руб., однако на начало анализируемого периода собственный капитал организации был намного больше – -2 416,0 тыс. руб. (т.е. имело место снижение на 1 877,0 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	-2 416	-4 293	-21,9	-41,2	-1 877	↓
2. Уставный капитал	13 656	13 656	124	131,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-16 072	-17 949	-145,9	-172,4	-1 877	↓

[На конец периода] чистые активы АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). К тому же следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. 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	-0,22	-0,41	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-7,33	-22,67	-15,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,22	-0,41	-0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 31.12.2020 составил -0,41. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . наблюдалось очень сильное снижение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период – на 0,19.

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -22,67. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно снизился (-15,34). коэффициент на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций резко снизился – с -0,22 до -0,41 (т. е. на 0,19). Значение коэффициента на 31.12.2020 значительно ниже допустимой величины.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период 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	0,12	0,04	-0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,12	0,04	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,01	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,04 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,08.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,04. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" за год и аналогичный период прошлого года.

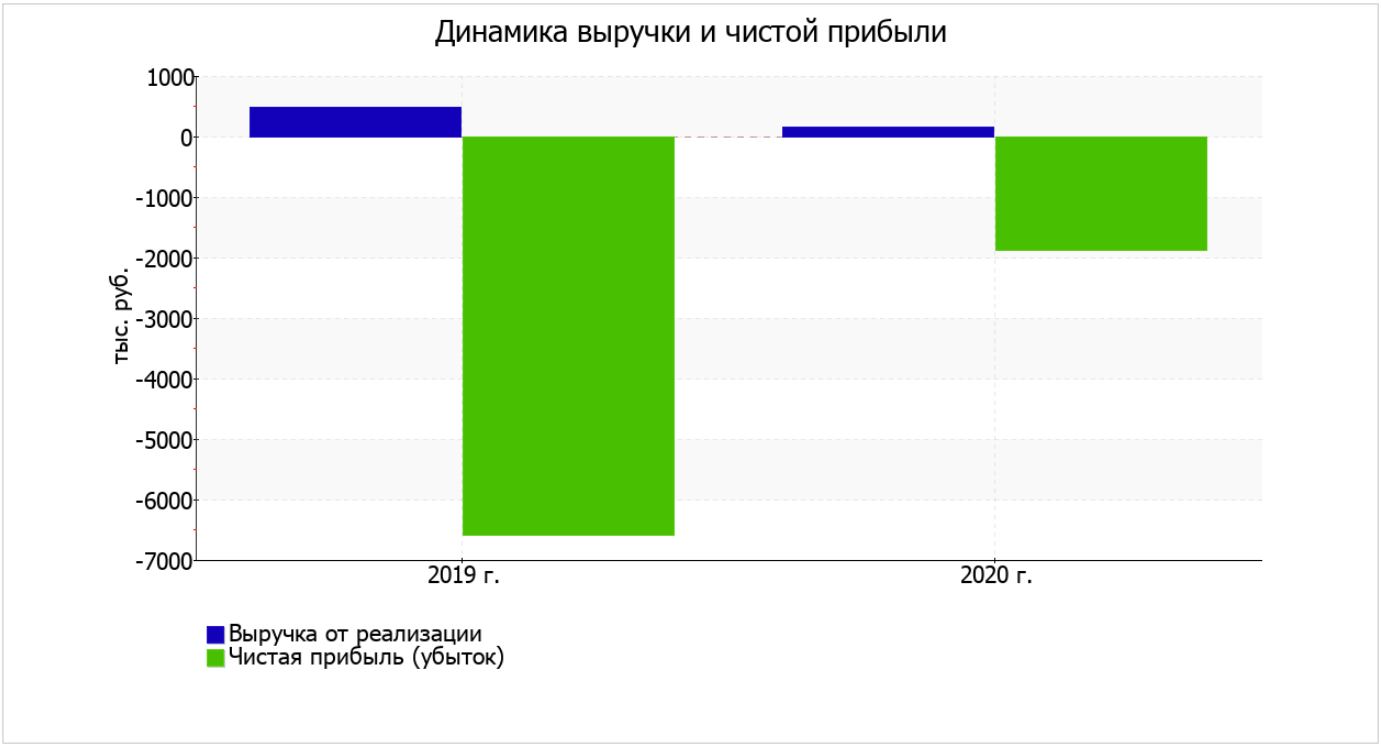
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 716 тыс. руб., что равняется 477,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 7 090 тыс. руб., или на 90,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 328 и 7 418 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-89,5%) опережает изменение выручки (-68,6%)

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 1 625 тыс. руб.,что на 1 194 тыс. руб. (в 3,8 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 227% 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	478	150	-328	-68,6	314
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 284	866	-7 418	-89,5	4 575
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-7 806	-716	+7 090	↑	-4 261
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-132	-1 625	-1 493	↓	-879
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 938	-2 341	+5 597	↑	-5 140
6. Проценты к уплате	299	–	-299	-100	150
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 640	464	-1 176	-71,7	1 052
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 597	-1 877	+4 720	↑	-4 237
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 597	-1 877	+4 720	↑	-4 237
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 877	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



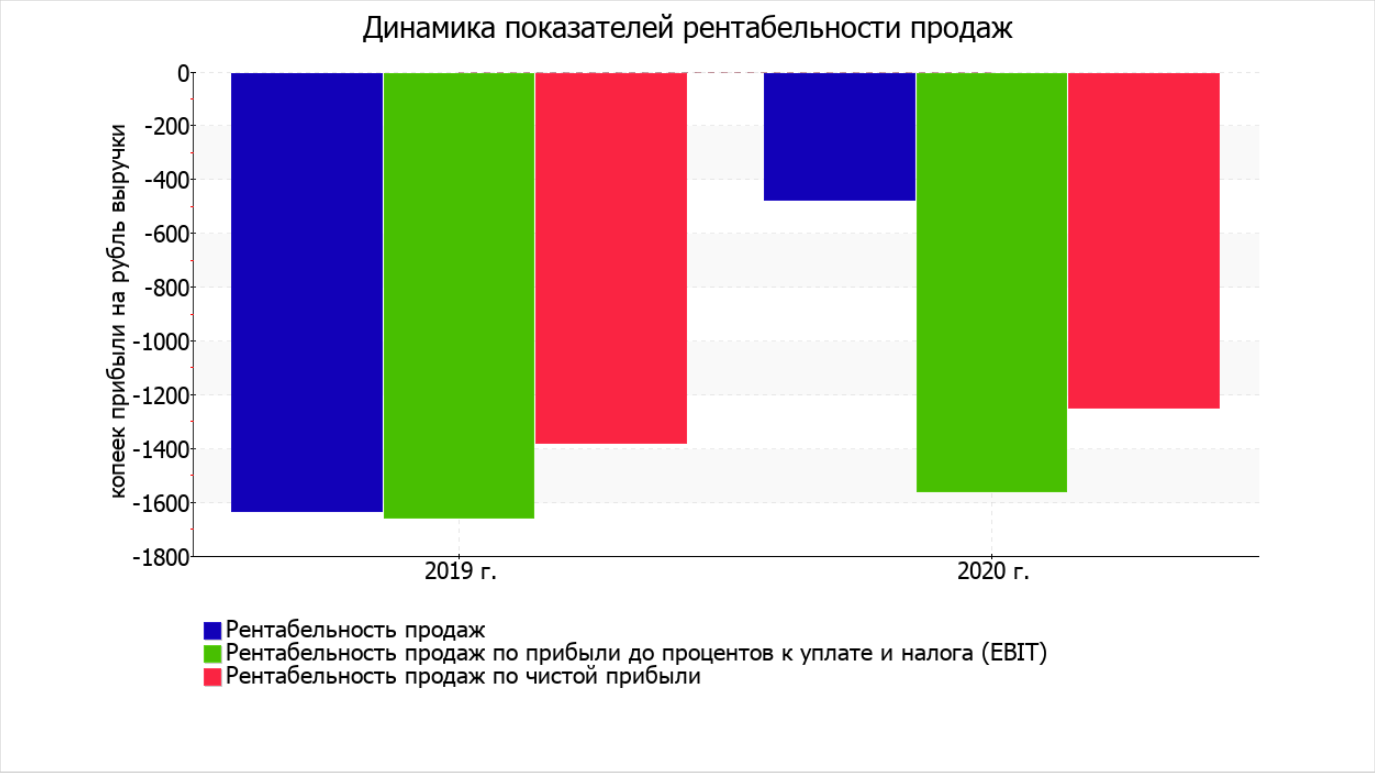
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	-1 633,1	-477,3	+1 155,8	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-1 660,7	-1 560,7	+100	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-1 380,1	-1 251,3	+128,8	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -477,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1 155,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2020 год составил -1 560,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" содержалось -1 560,7 коп. убытка 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-17,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -4 293 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и -2 416 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2020 год отсутствует.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное -17,5%, 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 161 и менее дн.)	2 725	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	2 523	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21 434	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	26 135	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 26135 календарных дней (т.е. 72 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" за весь рассматриваемый период.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,41), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -22,67, характеризуется как критическое;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -41% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получен убыток от продаж (-716 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 090 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2020 составил -1 877 тыс. руб. (+4 720 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- незначительное снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+100 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+1 155,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -1 633,1%).

Как следует из приведенных выше значений показателей, у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.