

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5250036249

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10).

2. Анализ финансового положения ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

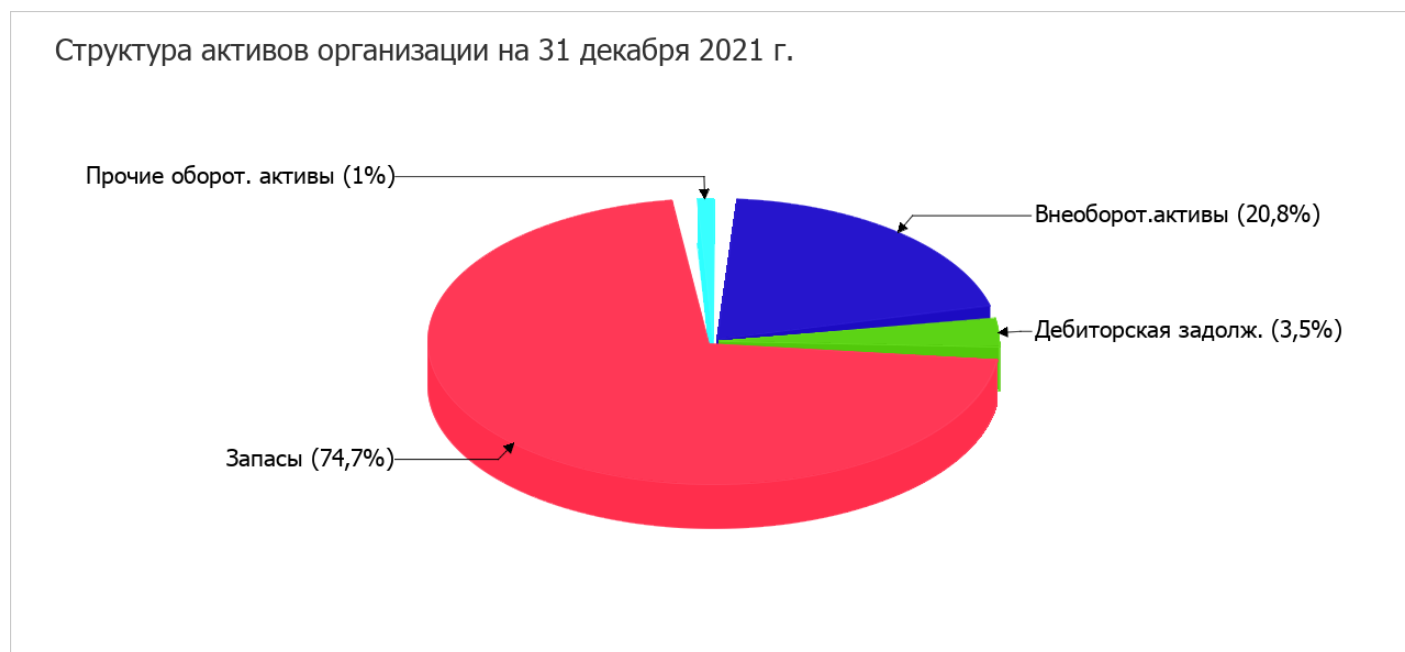
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	22 031	21 103	20,7	20,8	-928	-4,2
в том числе: основные средства	19 064	17 564	17,9	17,3	-1 500	-7,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	84 193	80 526	79,3	79,2	-3 667	-4,4
в том числе: запасы	75 207	75 961	70,8	74,7	+754	+1
дебиторская задолженность	4 031	3 515	3,8	3,5	-516	-12,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 955	1 050	4,7	1	-3 905	-78,8
Пассив						
1. Собственный капитал	99 901	95 941	94	94,4	-3 960	-4
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 710	4 654	4,4	4,6	-56	-1,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 613	1 034	1,5	1	-579	-35,9

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	106 224	101 629	100	100	-4 595	-4,3

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) характеризуется соотношением: 20,8% внеоборотных активов и 79,2% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 4,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 3 960 тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 905 тыс. руб. (65,9%)
- основные средства – 1 500 тыс. руб. (25,3%)
- дебиторская задолженность – 516 тыс. руб. (8,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 960 тыс. руб. (83,4%)
- кредиторская задолженность – 732 тыс. руб. (15,4%)

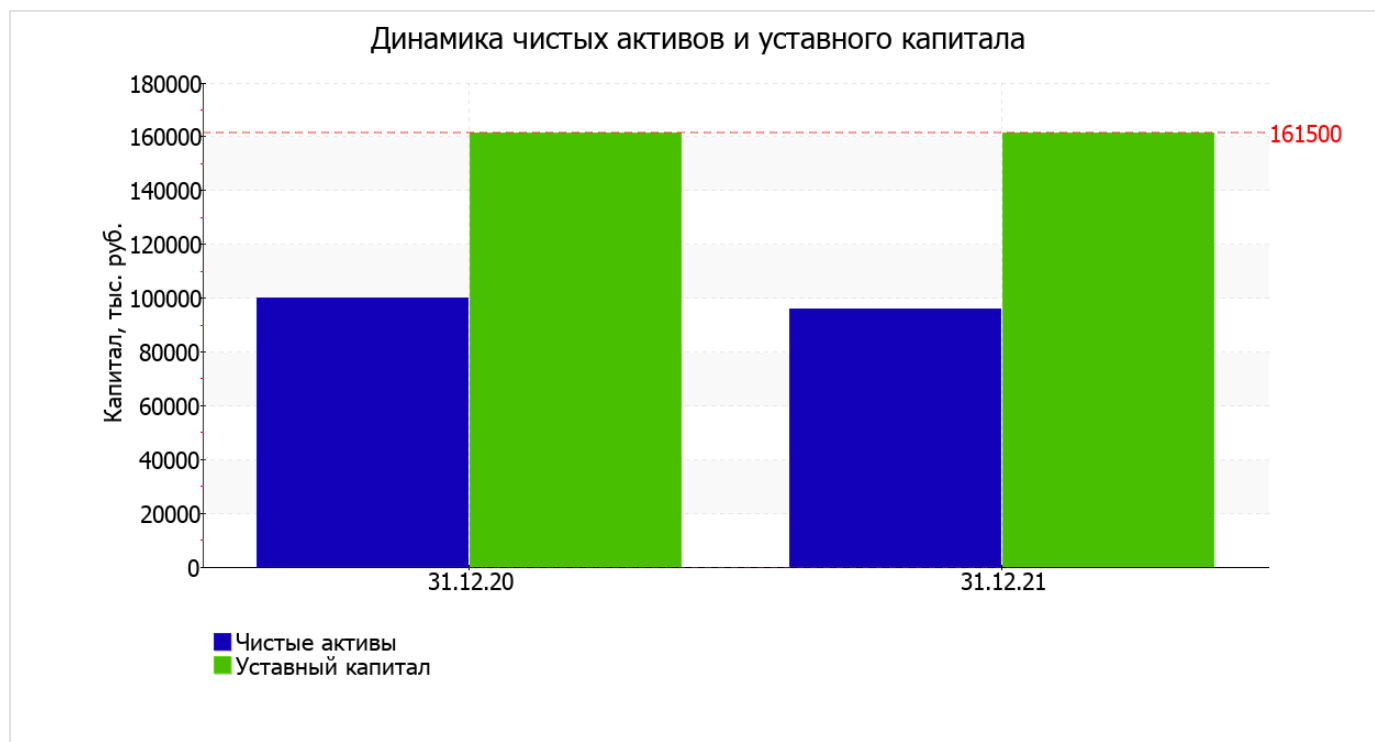
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (+754 тыс. руб. и +153 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 95 941,0 тыс. руб., что всего на 3 960,0 тыс. руб., или на 4% меньше, чем на 31.12.2020.

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	99 901	95 941	94	94,4	-3 960	-4
2. Уставный капитал	161 500	161 500	152	158,9	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-61 599	-65 559	-58	-64,5	-3 960	↓

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 меньше уставного капитала на 40,6%. Это 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 необходимо отметить снижение чистых активов на 4% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

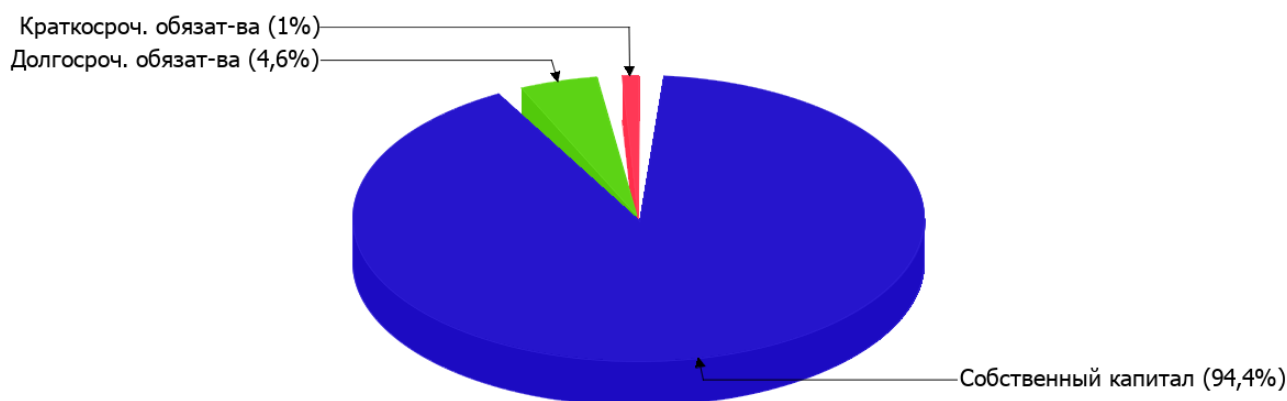
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,94	0,94	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,78	0,78	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,04	0,99	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,26	0,18	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,94**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (94%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода наблюдалось незначительное повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,93**. в течение анализируемого периода наблюдалось незначительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода имел место незначительный рост коэффициента покрытия инвестиций – до **0,99 (+0,01)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **99%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 составил **0,99**. за весь рассматриваемый период изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-0,05**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81,8% и 18,2% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 7,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	52,2	77,88	+25,68	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,57	4,41	-1,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	3,07	1,02	-2,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **77,88**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **25,68**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**4,41**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,02**). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на **-2,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **2 882** тыс. руб., что равняется 35,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **3 302** тыс. руб., или на **53,4%**.

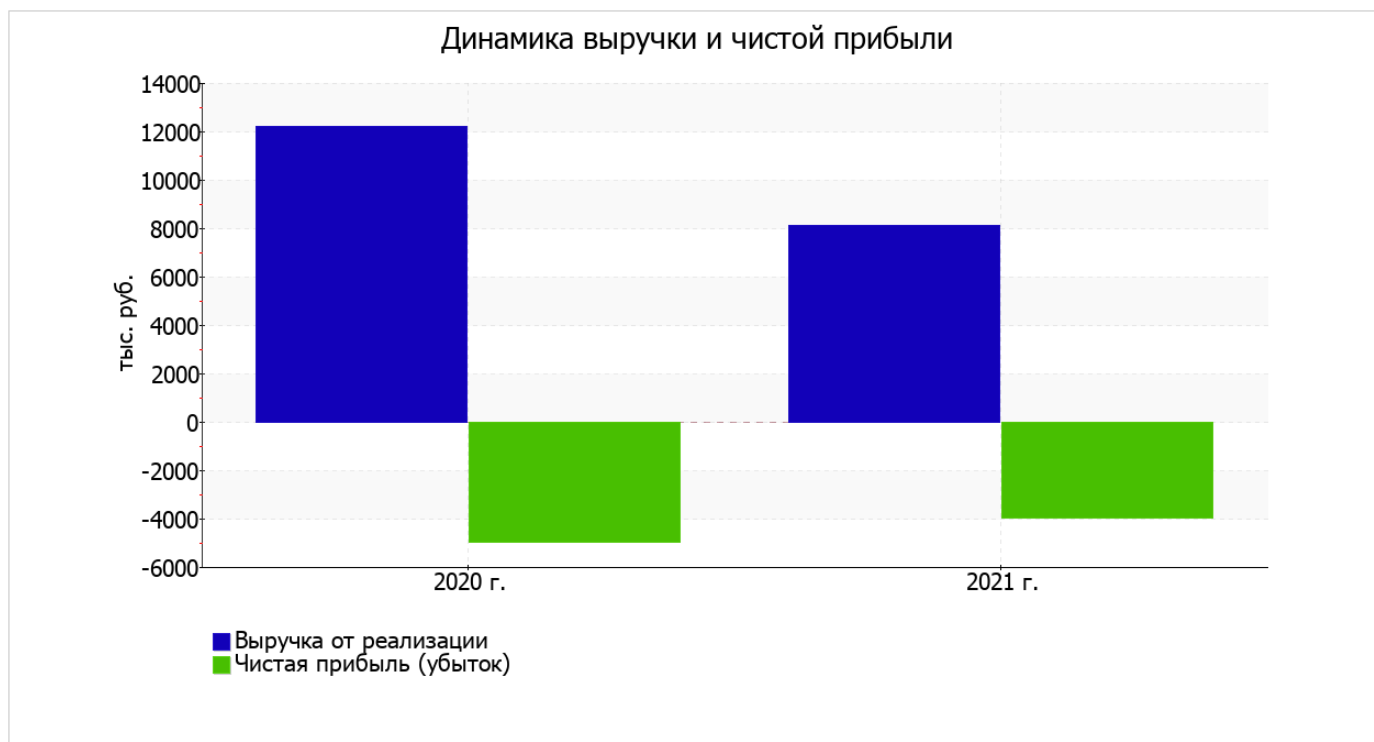
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 075 и 7 377 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-40,1%) опережает изменение выручки (-33,4%)

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).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 1 708 тыс. руб., что на 1 876 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 59,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	12 196	8 121	-4 075	-33,4	10 159
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 380	11 003	-7 377	-40,1	14 692
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 184	-2 882	+3 302	↑	-4 533
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	168	-1 708	-1 876	↓	-770
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 016	-4 590	+1 426	↑	-5 303
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 045	630	-415	-39,7	838
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-4 971	-3 960	+1 011	↑	-4 466
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-4 971	-3 960	+1 011	↑	-4 466
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 960	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



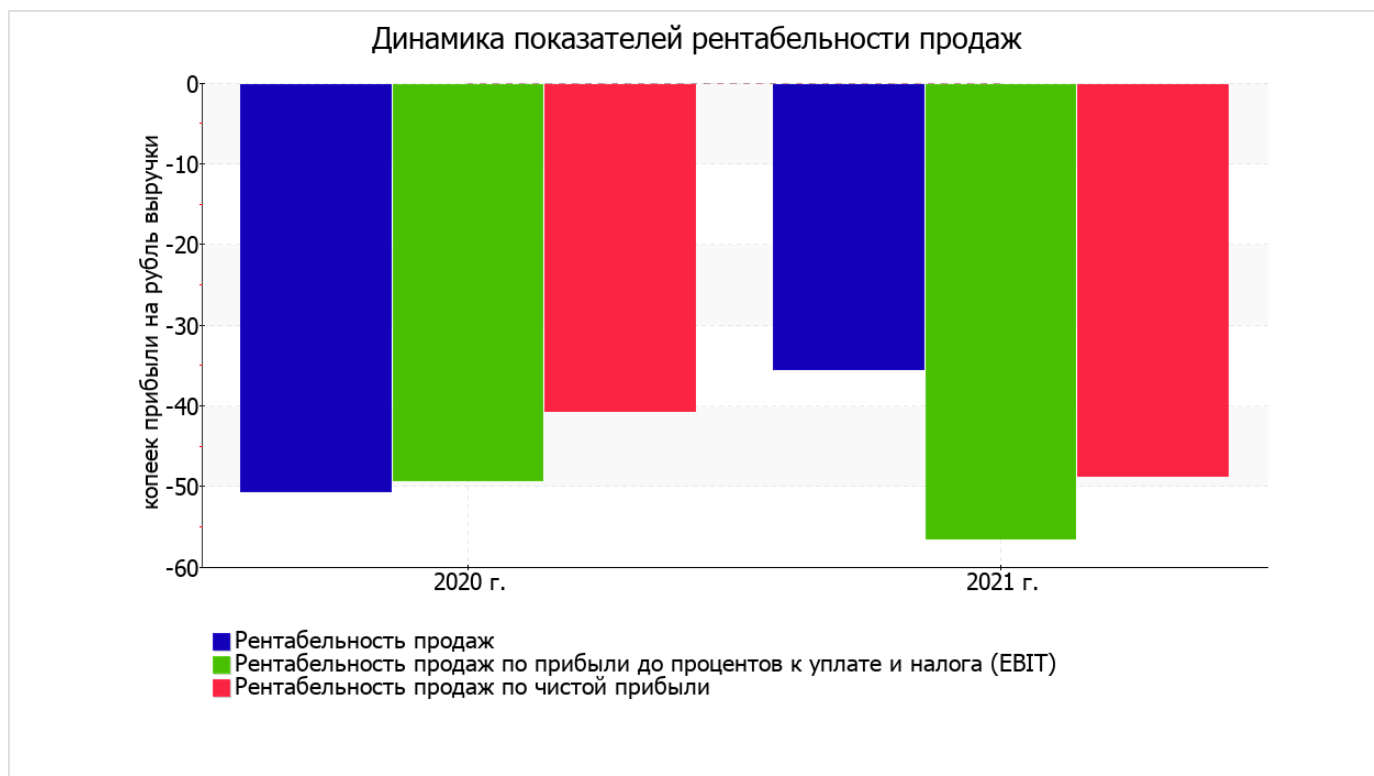
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 13% и более.	-50,7	-35,5	+15,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-49,3	-56,5	-7,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-40,8	-48,8	-8	↓

[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 **-35,5%**. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+15,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил **-56,5%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-56,5** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-3,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" принес убыток в размере **0,04** руб.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-3,8%**.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	3 702	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	2 507	0,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	170	2,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	48	7,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	4 671	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	4 401	0,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 4671 календарный день (т.е. 13 лет). При этом требуется 2507 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 ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2021) демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,93**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации).

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

- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ";
- за последний год получен убыток от продаж (**-2 882** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 302 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-3 960** тыс. руб. (+1 011 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,94**);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-7,2 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+15,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -50,7%).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.