

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0716000107

Код причины постановки на учет (КПП): 071601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО

2.1. Структура имущества и источники его формирования

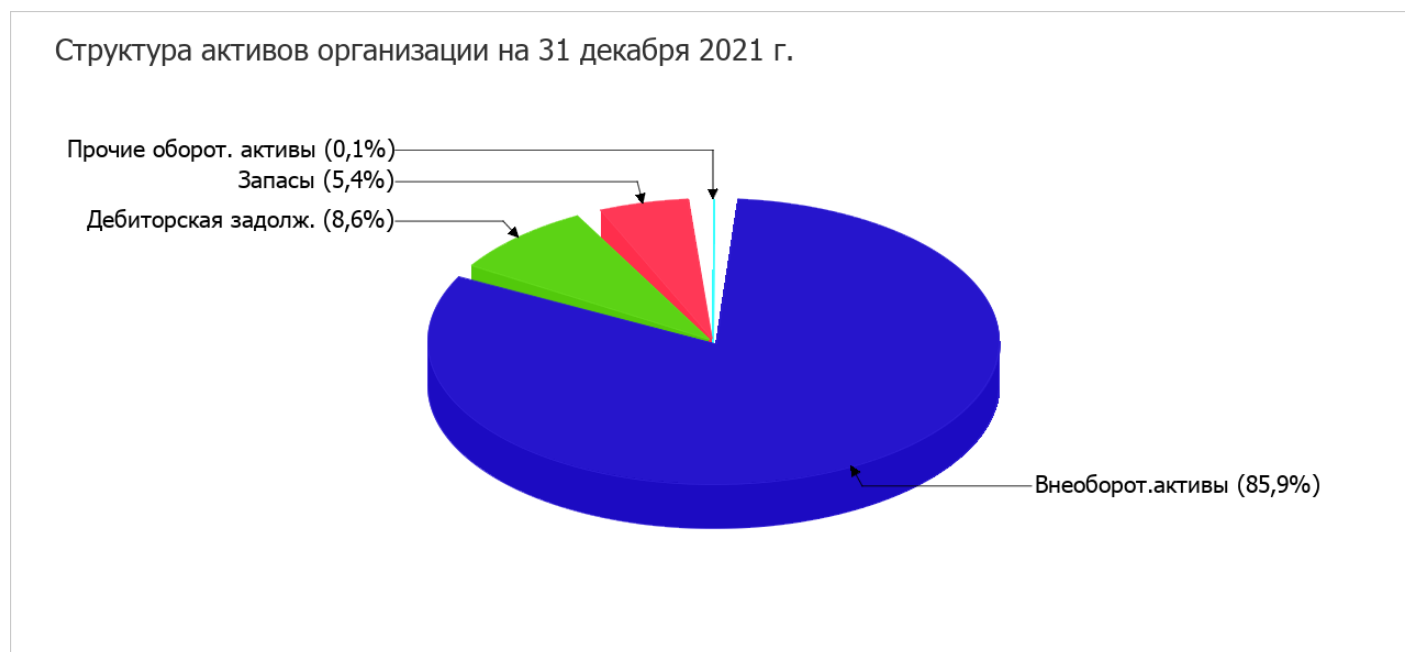
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	7 222	4 001	77,1	85,9	-3 221	-44,6
в том числе: основные средства	7 222	4 001	77,1	85,9	-3 221	-44,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 144	655	22,9	14,1	-1 489	-69,4
в том числе: запасы	557	250	5,9	5,4	-307	-55,1
дебиторская задолженность	1 584	402	16,9	8,6	-1 182	-74,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3	3	<0,1	0,1	–	–
Пассив						
1. Собственный капитал	-34 470	-45 428	-368	-975,7	-10 958	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	27 986	26 676	298,8	572,9	-1 310	-4,7
в том числе: заемные средства	27 986	26 676	298,8	572,9	-1 310	-4,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	15 850	23 408	169,2	502,7	+7 558	+47,7

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	10	1 178	0,1	25,3	+1 168	+117,8 раза
Валюта баланса	9 366	4 656	100	100	-4 710	-50,3

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 85,9% внеоборотных активов и 14,1% текущих. Активы организации за год уменьшились на **4 710** тыс. руб. (на **50,3%**). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **31,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- основные средства – **3 221** тыс. руб. (**68,4%**)
- дебиторская задолженность – **1 182** тыс. руб. (**25,1%**)
- запасы – **307** тыс. руб. (**6,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **10 958** тыс. руб. (**89,3%**)
- долгосрочные заемные средства – **1 310** тыс. руб. (**10,7%**)

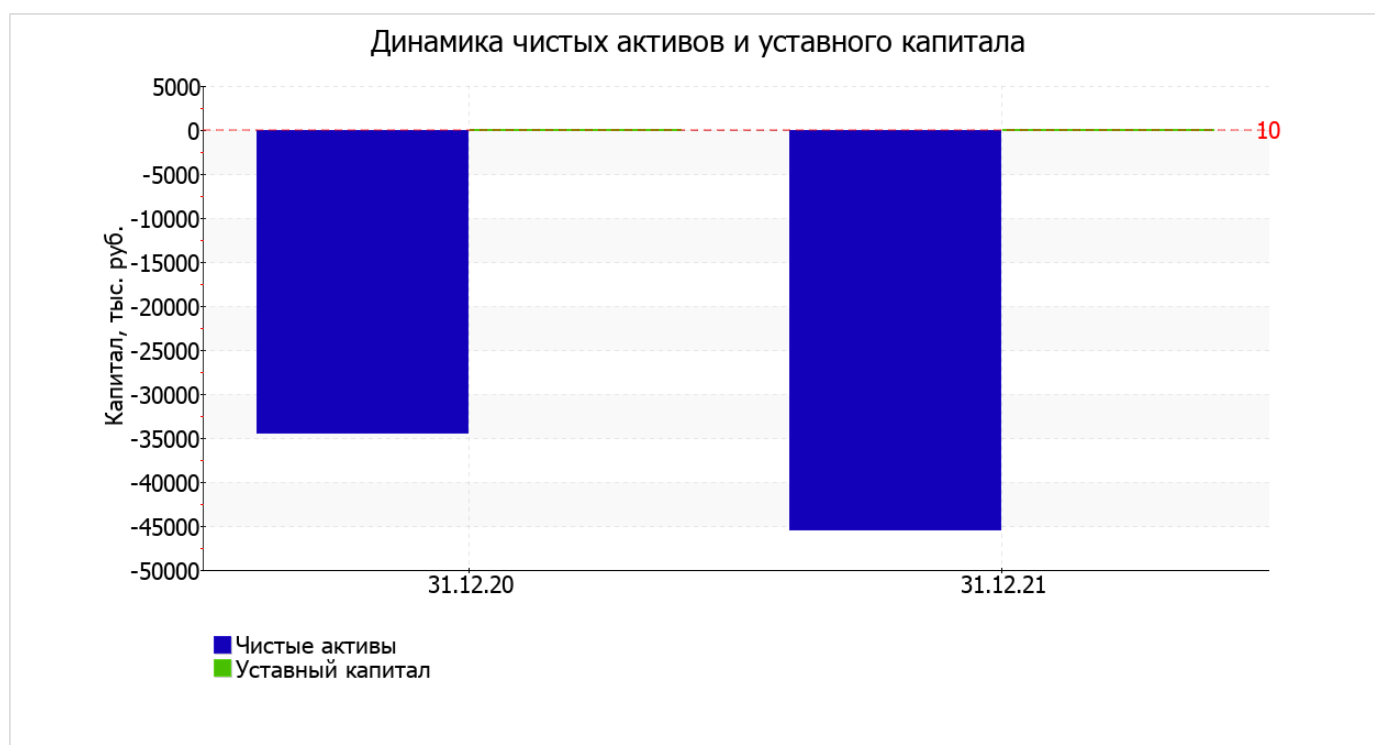
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (**+6 390** тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 равнялся **-45 428,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось значительное снижение собственного капитала – на **10 958,0** 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-34 470	-45 428	-368	-975,7	-10 958	↓
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-34 480	-45 438	-368,1	-975,9	-10 958	↓

[На конец периода] чистые активы АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО 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 необходимо отметить снижение чистых активов за год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

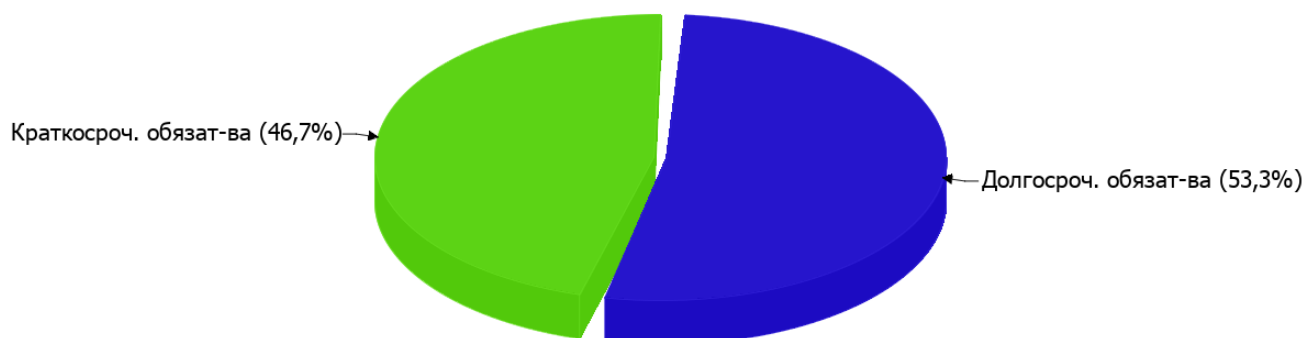
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-3,68	-9,76	-6,08	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	-19,45	-75,46	-56,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,69	-4,03	-3,34	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-74,85	-197,72	-122,87	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,36	0,47	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил **-9,76**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за год коэффициент автономии очень сильно уменьшился на **6,08**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно уменьшился – с **-19,45** до **-75,46** (т. е. на **56,01**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является крайне негативным.

за последний год имело место весьма значительное снижение коэффициента покрытия инвестиций – на **3,34** (до **-4,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-197,72**. отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период – на **122,87**. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,7% и 53,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 10,6%.

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	0,14	0,03	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,1	0,02	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,03** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,11**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,02) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

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

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 1 967 тыс. руб., что составляет 39,9% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 19 170 тыс. руб.

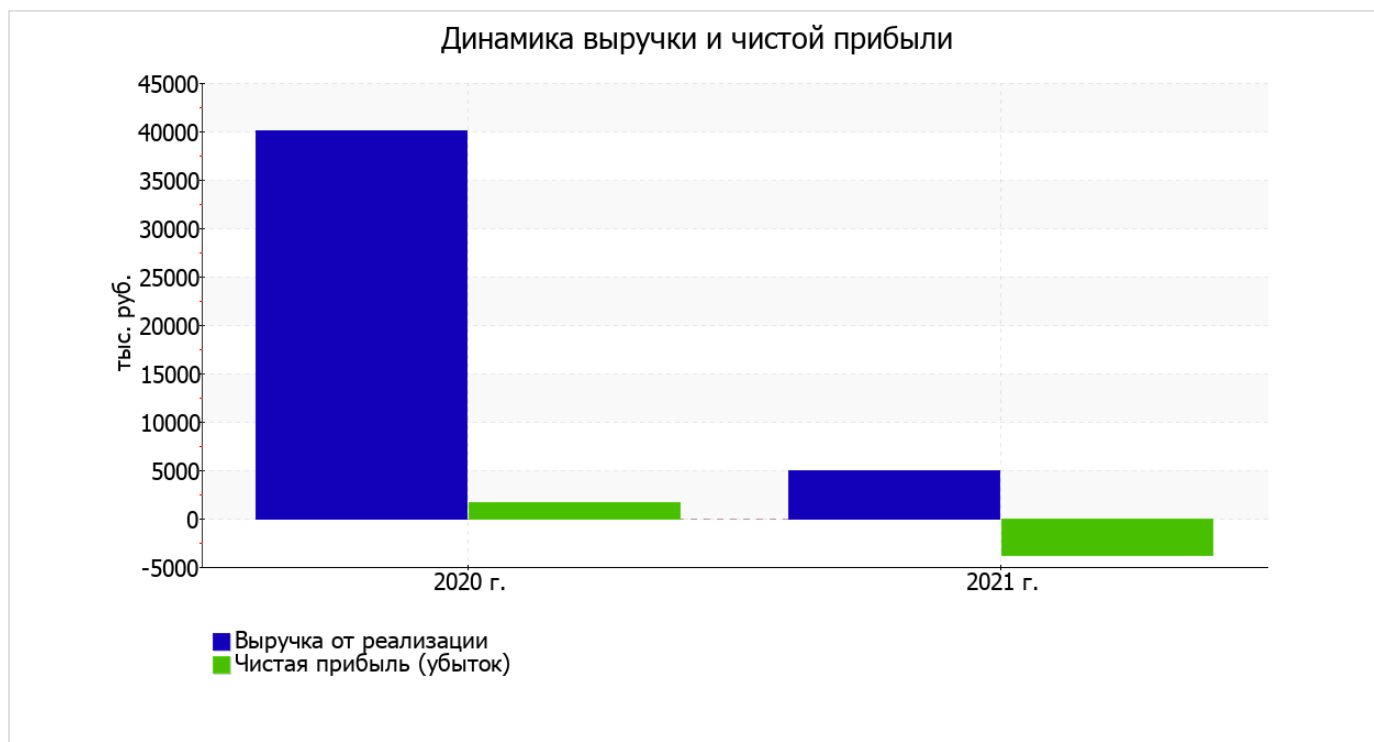
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 35 118 и 13 981 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-87,7%) опережает изменение расходов (-66,9%)

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

убыток от прочих операций за год составил 1 817 тыс. руб., что на 15 725 тыс. руб. (89,6%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 92,4% 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	40 053	4 935	-35 118	-87,7	22 494
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 883	6 902	-13 981	-66,9	13 893
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	19 170	-1 967	-21 137	↓	8 602
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10 863	695	+11 558	↑	-5 084
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 307	-1 272	-9 579	↓	3 518
6. Проценты к уплате	6 679	2 512	-4 167	-62,4	4 596
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 628	-3 784	-5 412	↓	-1 078
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 833	-3 784	-5 617	↓	-976
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-10 958	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



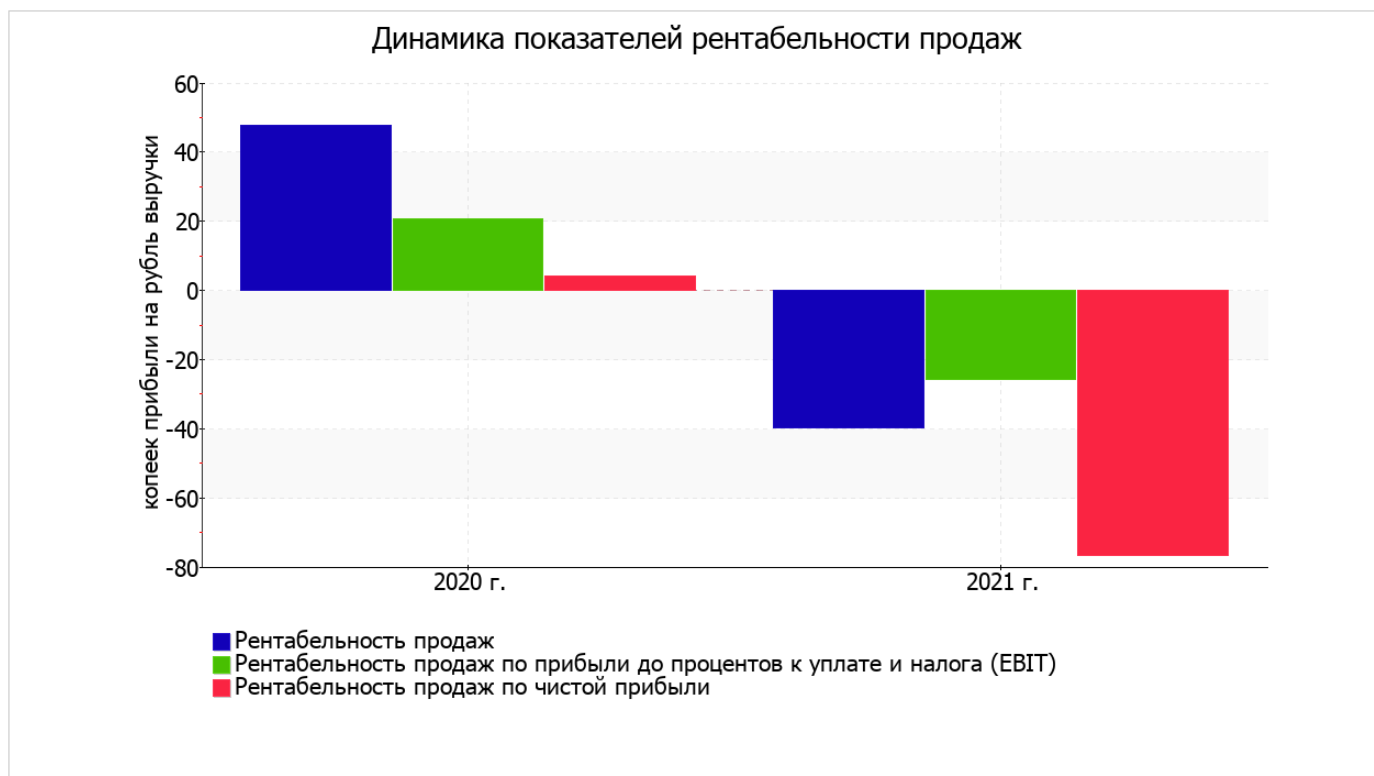
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	47,9	-39,9	-87,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,7	-25,8	-46,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	4,1	-76,7	-80,8	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-39,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-87,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-25,8**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-25,8** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-54	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-45 428** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **-34 470** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020).

за 2021 год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-54%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 305 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	21	17,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	73	5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 408	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	519	0,7
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.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 519 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 21 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО.

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

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-9,76** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-75,46**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (**-87,8** процентных пункта от рентабельности **47,9%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-403%** (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (**-1 967** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-21 137 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил **-3 784** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-46,5** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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