

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6621014303

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение сельскохозяйственной птицы (ОКВЭД 01.47).

2. Анализ финансового положения ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

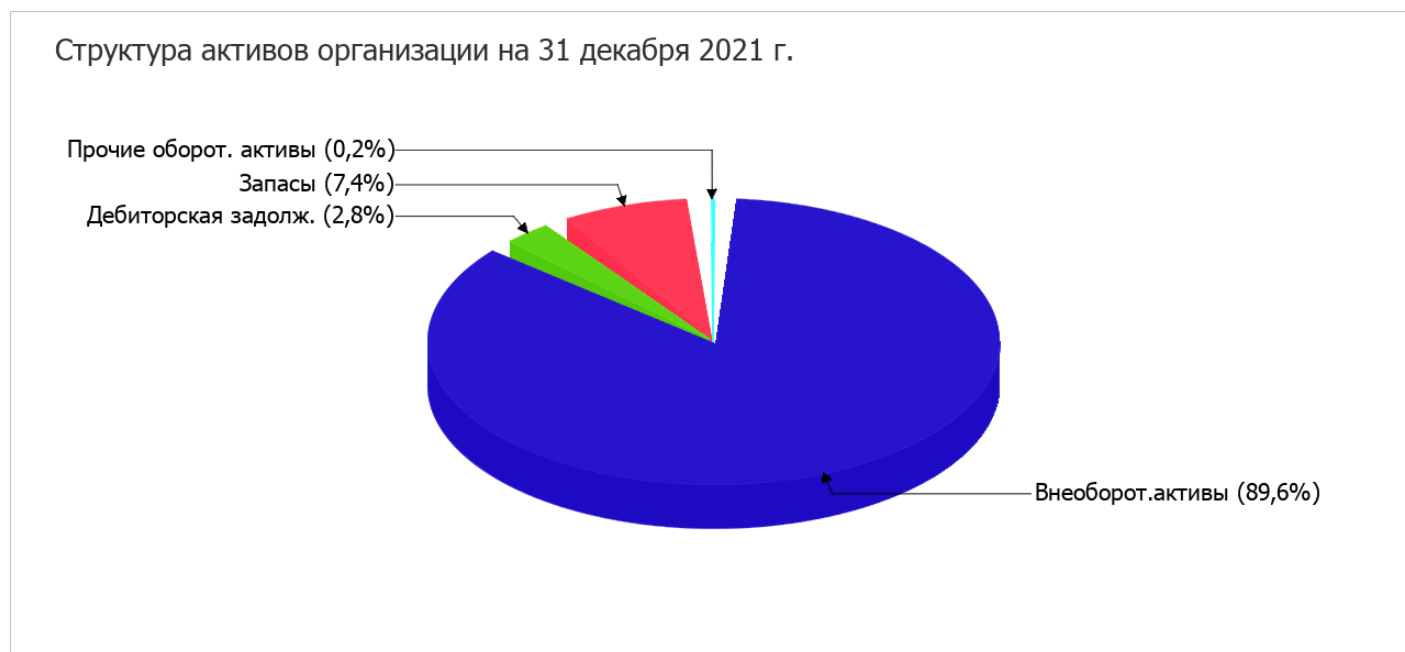
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 405 643	1 317 997	89,8	89,6	-87 646	-6,2
в том числе: основные средства	1 379 256	1 291 610	88,1	87,8	-87 646	-6,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	160 433	153 164	10,2	10,4	-7 269	-4,5
в том числе: запасы	125 896	109 003	8	7,4	-16 893	-13,4
дебиторская задолженность	32 967	41 710	2,1	2,8	+8 743	+26,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 570	2 451	0,1	0,2	+881	+56,1
Пассив						
1. Собственный капитал	608 674	617 294	38,9	42	+8 620	+1,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	13 086	5 210	0,8	0,4	-7 876	-60,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	944 316	848 657	60,3	57,7	-95 659	-10,1

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	438 210	410 306	28	27,9	-27 904	-6,4
Валюта баланса	1 566 076	1 471 161	100	100	-94 915	-6,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются соотношением: 89,6% внеоборотных активов и 10,4% текущих. Активы организации за год уменьшились на 94 915 тыс. руб. (на 6,1%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 1,4%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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 – 87 646 тыс. руб. (83,8%)
- запасы – 16 893 тыс. руб. (16,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 60 856 тыс. руб. (58,6%)
- краткосрочные заемные средства – 27 904 тыс. руб. (26,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 7 876 тыс. руб. (7,6%)
- доходы будущих периодов – 7 153 тыс. руб. (6,9%)

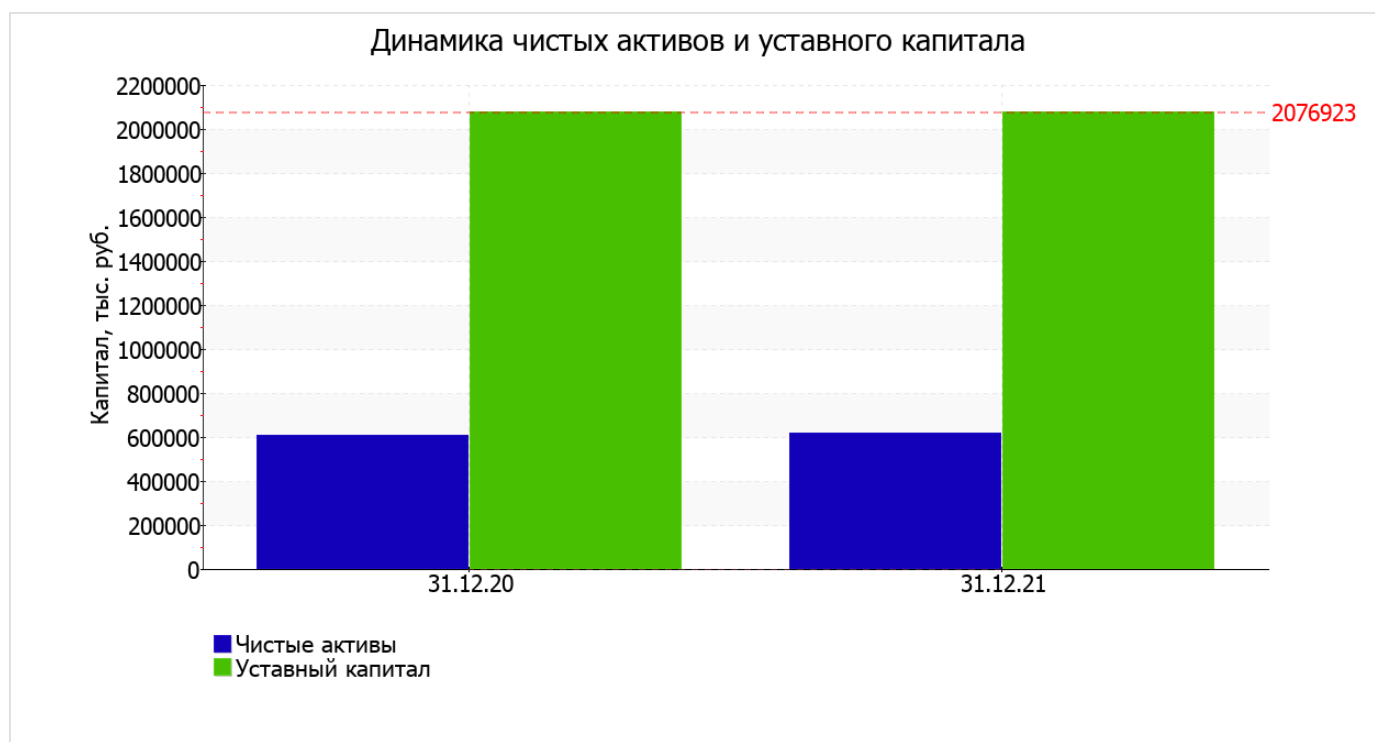
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+8 743 тыс. руб. и +8 620 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **617 294,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период несколько вырос.

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	608 674	617 294	38,9	42	+8 620	+1,4
2. Уставный капитал	2 076 923	2 076 923	132,6	141,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 468 249	-1 459 629	-93,8	-99,2	+8 620	↑

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. меньше уставного капитала на **70,3%**. 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"). При этом необходимо отметить увеличение чистых активов на **1,4%** за весь анализируемый период. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

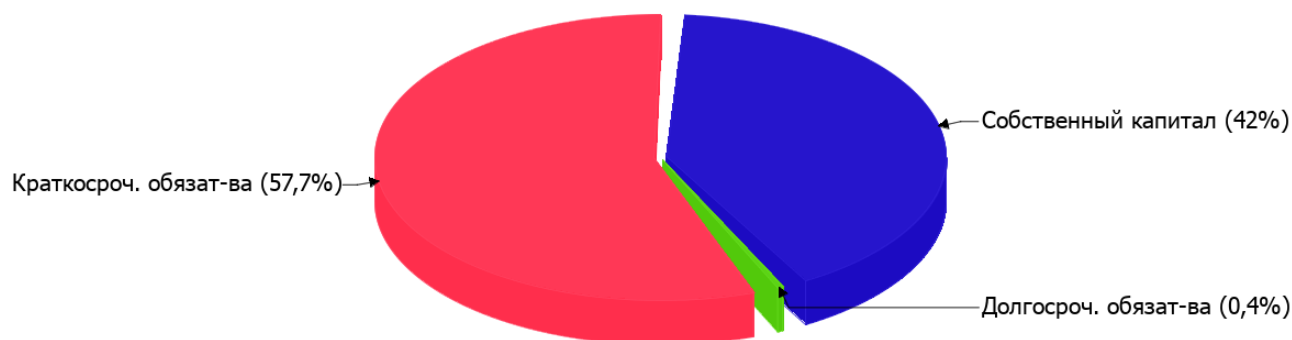
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,39	0,42	+0,03	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	-4,97	-4,57	+0,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,4	0,42	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,31	-1,14	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	-6,33	-6,43	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,42**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода произошло заметное повышение коэффициента автономии, составившее **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-4,57**. за весь анализируемый период отмечен явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,4**. коэффициент на 31.12.2021 имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до **0,42** (т.е. на **0,02**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **42%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-6,43**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода незначительно уменьшился. на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,4% и 0,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,8%.

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	0,17	0,18	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,04	0,05	+0,01	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: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,18** против нормативного значения 2). При этом за анализируемый период коэффициент практически не изменился.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода тоже оказался ниже нормы (**0,05**). 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, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ" 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 **16 808** тыс. руб., что составило 3,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **11 187** тыс. руб., или на **199%**.

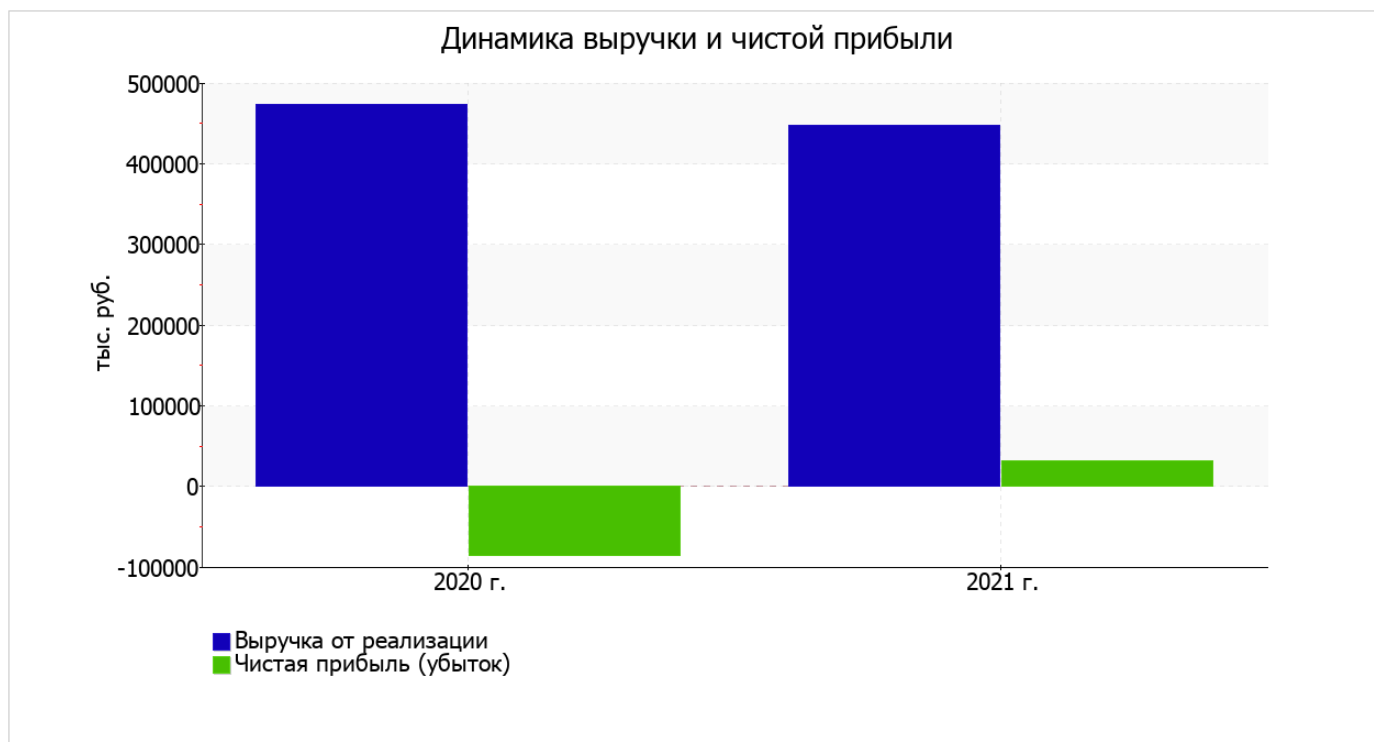
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 26 076 и 14 889 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-5,5%) опережает изменение расходов (-3,1%)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 48 156 тыс. руб., что на 127 884 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.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	473 035	446 959	-26 076	-5,5	459 997
2. Расходы по обычным видам деятельности	478 656	463 767	-14 889	-3,1	471 212
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 621	-16 808	-11 187	↓	-11 215
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-35 764	79 508	+115 272	↑	21 872
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-41 385	62 700	+104 085	↑	10 658
6. Проценты к уплате	43 964	31 352	-12 612	-28,7	37 658
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6	-1	+5	↑	-4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-85 355	31 347	+116 702	↑	-27 004
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-85 355	31 347	+116 702	↑	-27 004
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 620	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

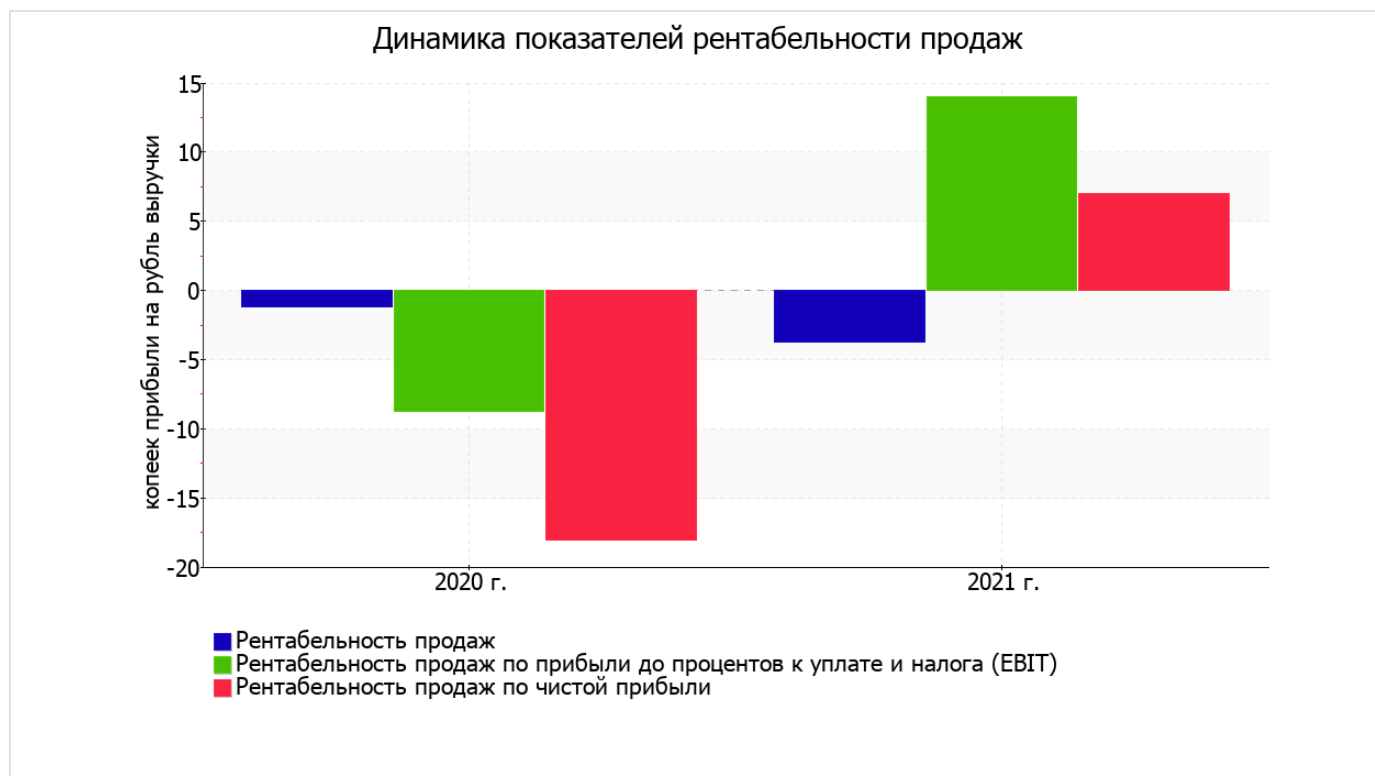


3.2. Анализ рентабельности

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.	-1,2	-3,8	-2,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-8,7	14	+22,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-18	7	+25	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-3,8%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-2,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил **14%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ" содержалось **14** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,051 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2021 значение рентабельности активов (2,1%) соответствует норме.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	128	2,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	92	3,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	30	12
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	350	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	1 240	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	501	0,7

* 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 1240 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 92 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ".

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно считать критическим (-4,57);
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-2,6 процентных пункта от рентабельности -1,2% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 42% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2021 получен убыток от продаж (-16 808 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-11 187 тыс. руб.).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 42%);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- низкая рентабельность активов (2,1% за 2021 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила **31 347** тыс. руб. (+116 702 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ" (+**22,7** коп. к **-8,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "АГРОФИРМА "СЕВЕРНАЯ" уменьшились на **94 915** тыс. руб. (на **6,1%**).

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