

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

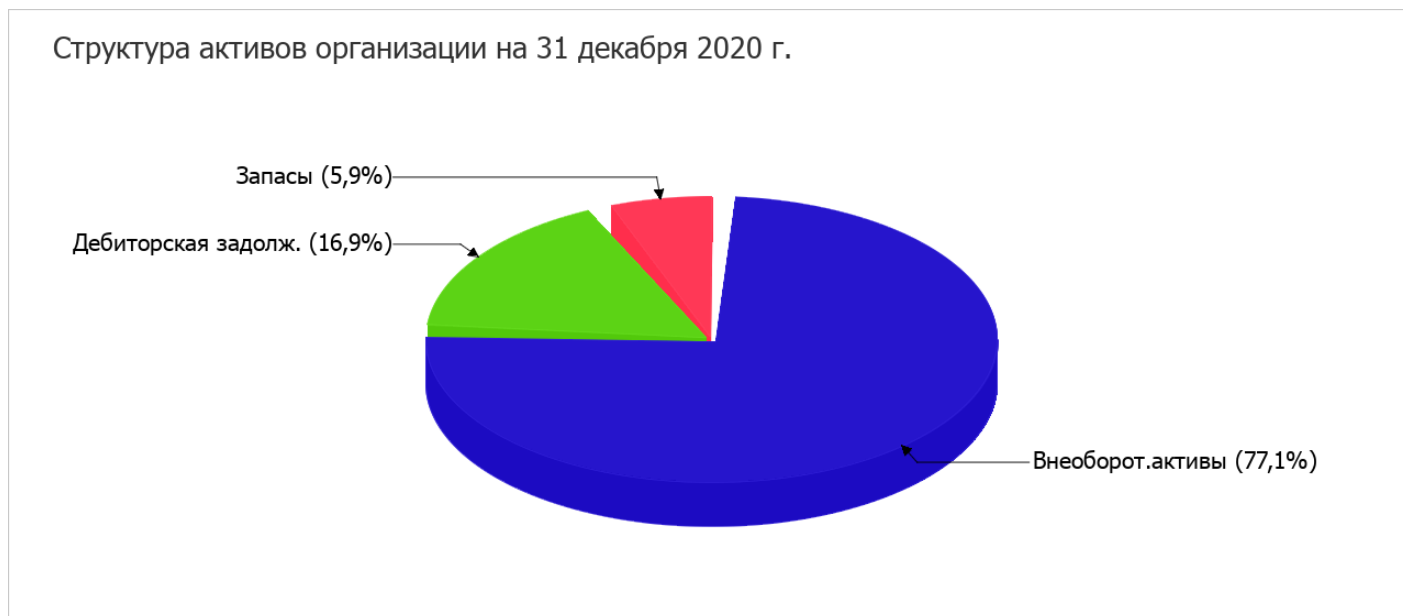
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 645	7 222	33,2	77,1	-19 423	-72,9
в том числе: основные средства	22 656	7 222	28,2	77,1	-15 434	-68,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	53 700	2 144	66,8	22,9	-51 556	-96
в том числе: запасы	51 745	557	64,4	5,9	-51 188	-98,9
дебиторская задолженность	1 891	1 584	2,4	16,9	-307	-16,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	64	3	0,1	<0,1	-61	-95,3
Пассив						
1. Собственный капитал	6 532	-34 470	8,1	-368	-41 002	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	36 500	27 986	45,4	298,8	-8 514	-23,3
в том числе: заемные средства	36 500	27 986	45,4	298,8	-8 514	-23,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	37 313	15 850	46,4	169,2	-21 463	-57,5

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	6 500	10	8,1	0,1	-6 490	-99,8
Валюта баланса	80 345	9 366	100	100	-70 979	-88,3

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются соотношением: 77,1% внеоборотных активов и 22,9% текущих. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 88,3%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 5,3 раза. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- запасы – 51 188 тыс. руб. (72,1%)
- основные средства – 15 434 тыс. руб. (21,7%)
- прочие внеоборотные активы – 3 989 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 41 289 тыс. руб. (57,9%)
- кредиторская задолженность – 14 973 тыс. руб. (21%)
- долгосрочные заемные средства – 8 514 тыс. руб. (11,9%)
- краткосрочные заемные средства – 6 490 тыс. руб. (9,1%)

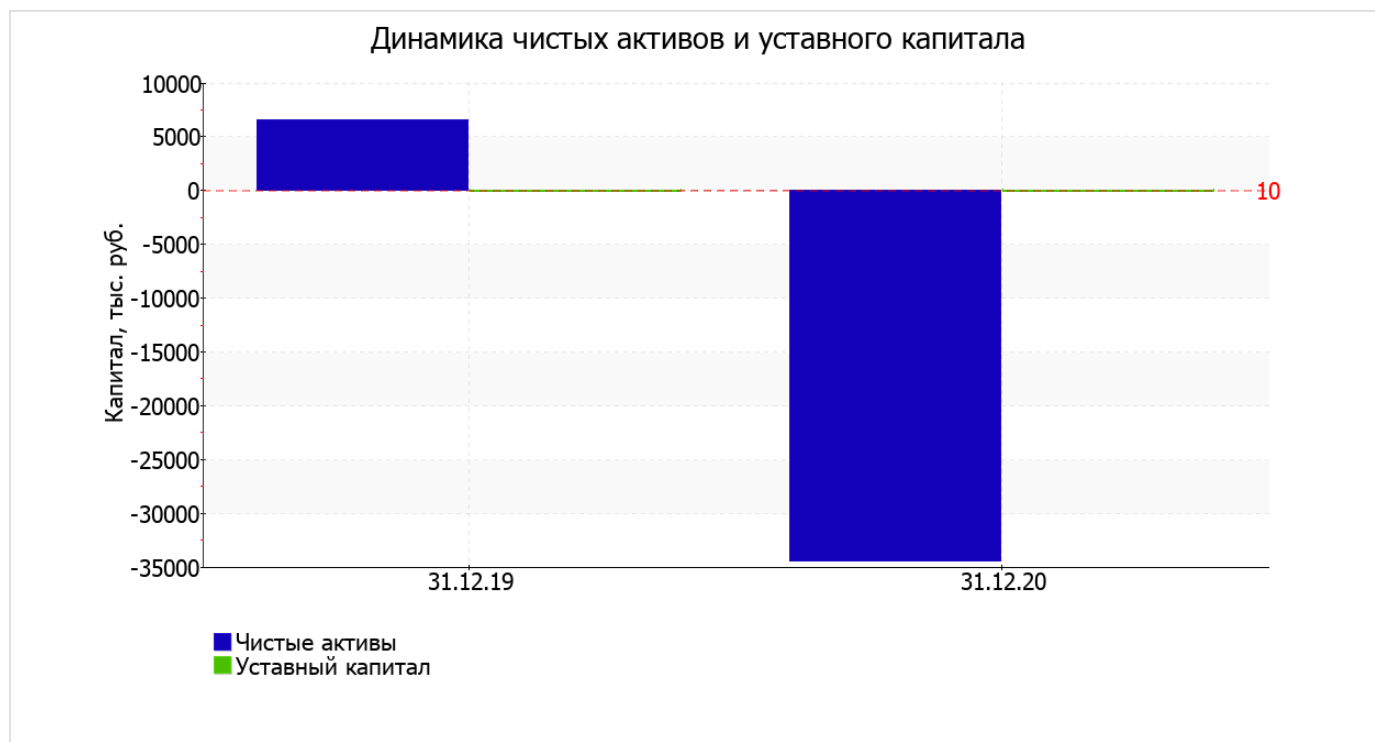
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (+205 тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31 декабря 2020 г. составило -34 470,0 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно уменьшился за весь рассматриваемый период (-41 002,0 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	6 532	-34 470	8,1	-368	-41 002	↓
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 522	-34 480	8,1	-368,1	-41 002	↓

[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 следует отметить снижение чистых активов за последний год. 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

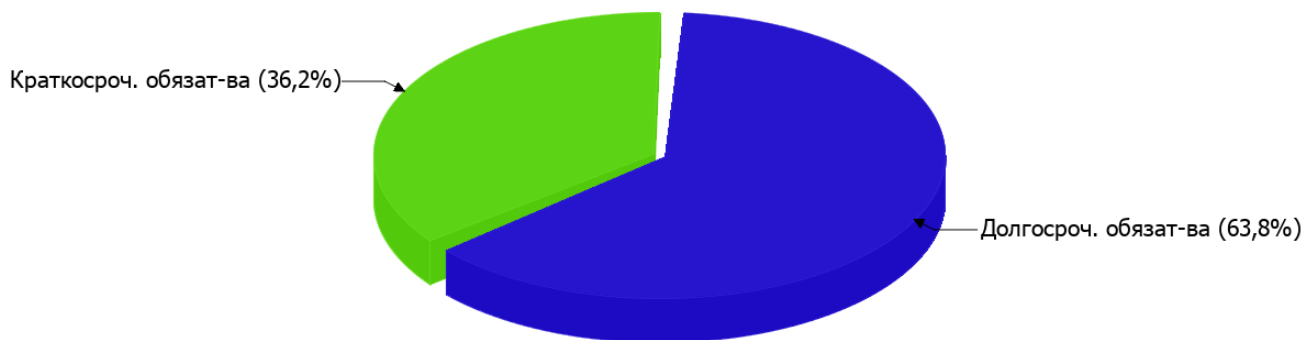
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,08	-3,68	-3,76	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	-0,37	-19,45	-19,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,54	-0,69	-1,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,08	—	+3,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,39	-74,85	-74,46	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,36	-0,15	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **-3,68**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за год произошло очень сильное снижение коэффициента автономии – на **3,76**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составил **-19,45**. имело место очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода – на **19,08**. коэффициент на 31 декабря 2020 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год уменьшился на **1,23** и составил **-0,69**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-69%**).

за весь рассматриваемый период отмечено весьма значительное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **74,46** (до **-74,85**). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2020 доля краткосрочной задолженности в общих долгах АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО составляет 36,2%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 14,4%.

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	1,44	0,14	-1,3	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,05	0,1	+0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
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 (0,14 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,3.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 0,1. Это означает, что у АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

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

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 19 170 тыс. руб., что равняется 47,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 4 831 тыс. руб., или на 33,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 21 827 и 26 658 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-56,1%) опережает изменение выручки (-35,3%)

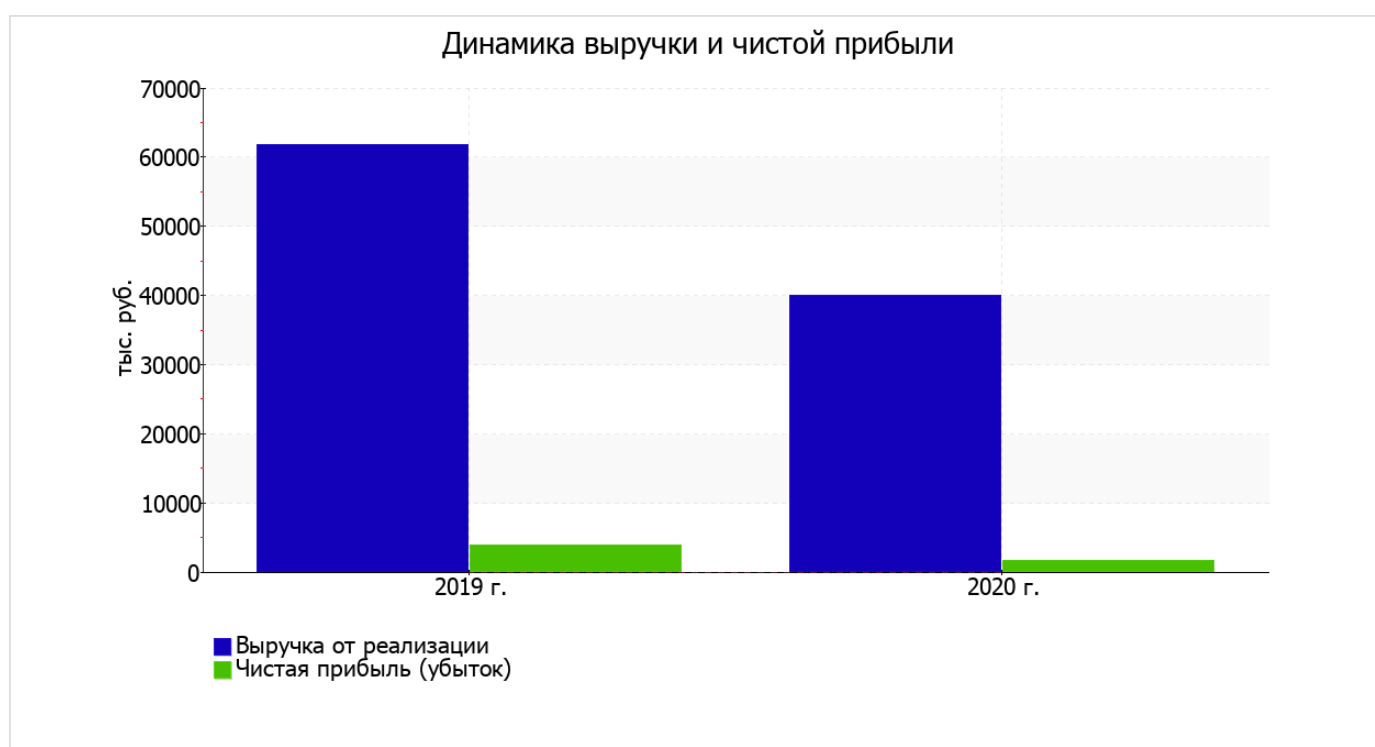
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 17 542 тыс. руб., что на 7 168 тыс. руб. (69,1%) больше, чем убыток 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	61 880	40 053	-21 827	-35,3	50 967
2. Расходы по обычным видам деятельности	47 541	20 883	-26 658	-56,1	34 212
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 339	19 170	+4 831	+33,7	16 755
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 248	-10 863	-8 615	↓	-6 556
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 091	8 307	-3 784	-31,3	10 199
6. Проценты к уплате	8 126	6 679	-1 447	-17,8	7 403

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)	
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 965	1 628	-2 337	-58,9	2 797
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 965	1 833	-2 132	-53,8	2 899
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-41 289	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО в течение всего анализируемого периода.



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: 9% и более.	23,2	47,9	+24,7	+106,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,5	20,7	+1,2	+6,1

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	6,4	4,1	-2,3	-36,6

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

Рентабельность продаж за последний год составила 47,9%. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+24,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 20,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 20,7 коп. прибыли 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 для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	3,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	45,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -34 470 тыс. руб. на 31.12.2020 и 6 532 тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за 2020 год значение рентабельности активов, равное 3,6%, не укладывается в норму.

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	255	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	458	0,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	16	23
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	213	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	410	0,9
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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 410 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 458 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО за год.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-3,68** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-19,45**;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- 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 **-69%** (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- положительная динамика рентабельности продаж (**+24,7** процентных пункта от рентабельности **23,2%** за такой же период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (**19 170** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 831 тыс. руб.);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО (**+1,2** коп. к **19,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- низкая рентабельность активов (**3,6%** за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила **1 628** тыс. руб.

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