

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АГРОСТАР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6357941798

Код причины постановки на учет (КПП): 635701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание картофеля (ОКВЭД 01.13.31).

2. Анализ финансового положения ООО "АГРОСТАР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

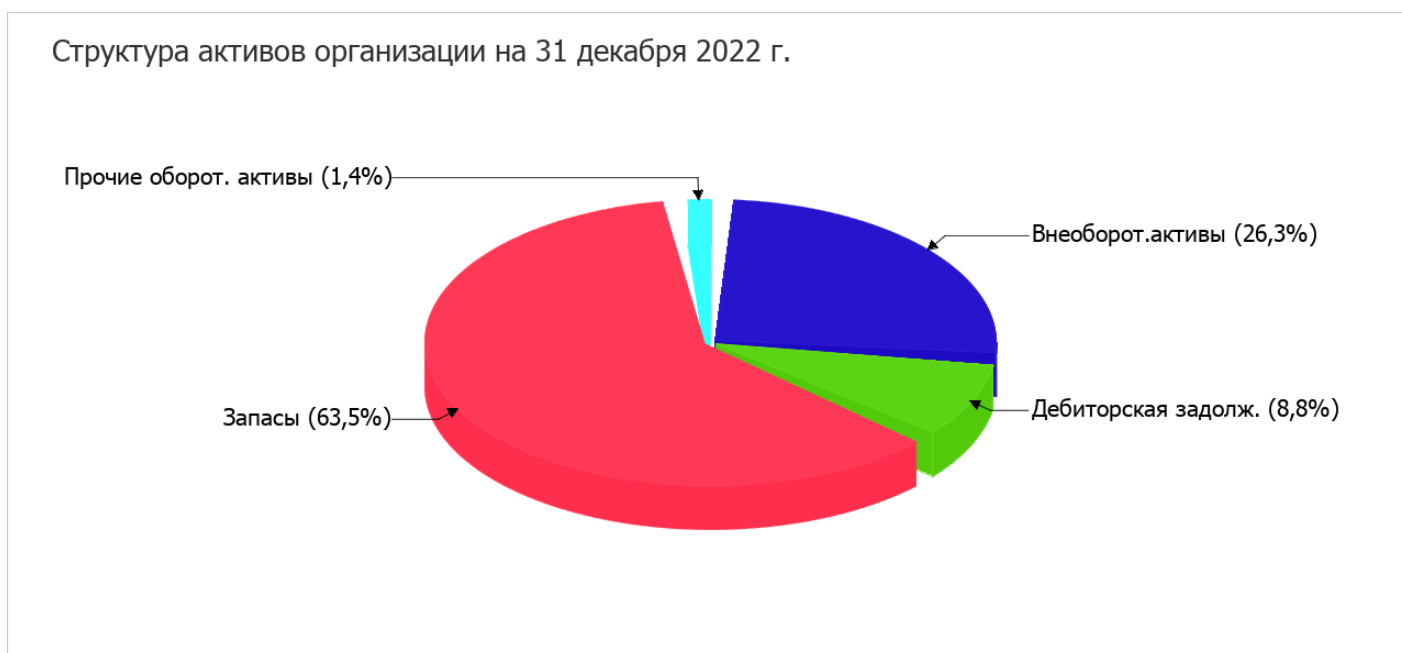
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	21 572	21 359	29	26,3	-213	-1
в том числе: основные средства	20 170	19 957	27,1	24,6	-213	-1,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	52 844	59 900	71	73,7	+7 056	+13,4
в том числе: запасы	41 789	51 627	56,2	63,5	+9 838	+23,5
дебиторская задолженность	10 701	7 146	14,4	8,8	-3 555	-33,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	354	1 127	0,5	1,4	+773	+3,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	25 850	25 974	34,7	32	+124	+0,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 144	–	1,5	–	-1 144	-100
в том числе: заемные средства	1 144	–	1,5	–	-1 144	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	47 422	55 285	63,7	68	+7 863	+16,6

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	1 000	4 275	1,3	5,3	+3 275	+4,3 раза
Валюта баланса	74 416	81 259	100	100	+6 843	+9,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2022 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на 6 843 тыс. руб. (на 9,2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,5%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 9 838 тыс. руб. (92,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 773 тыс. руб. (7,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 4 588 тыс. руб. (57,4%)
- краткосрочные заемные средства – 3 275 тыс. руб. (41%)

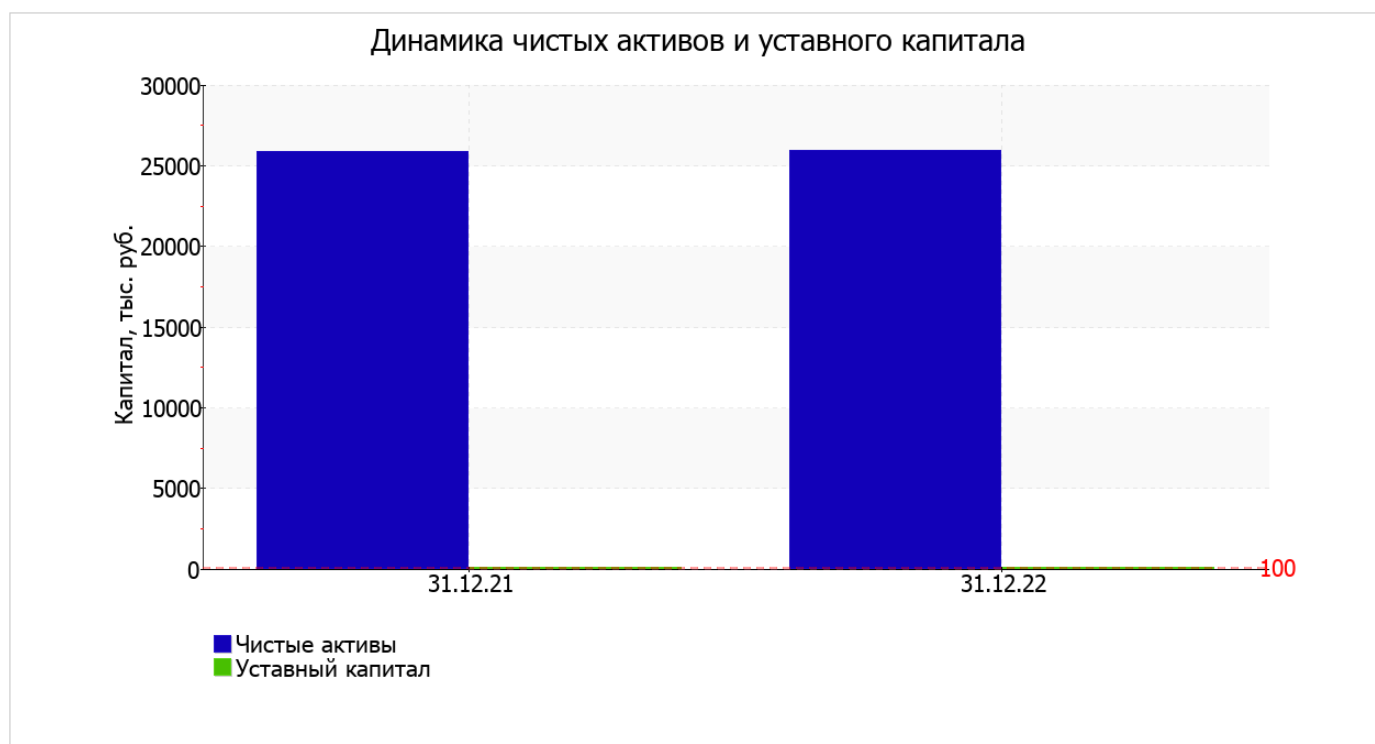
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-3 555 тыс. руб. и -1 144 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 25 974,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации увеличился всего лишь на 124 тыс. руб., или на 0,5%.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	25 850	25 974	34,7	32	+124	+0,5
2. Уставный капитал	100	100	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	25 750	25 874	34,6	31,8	+124	+0,5

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 259,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

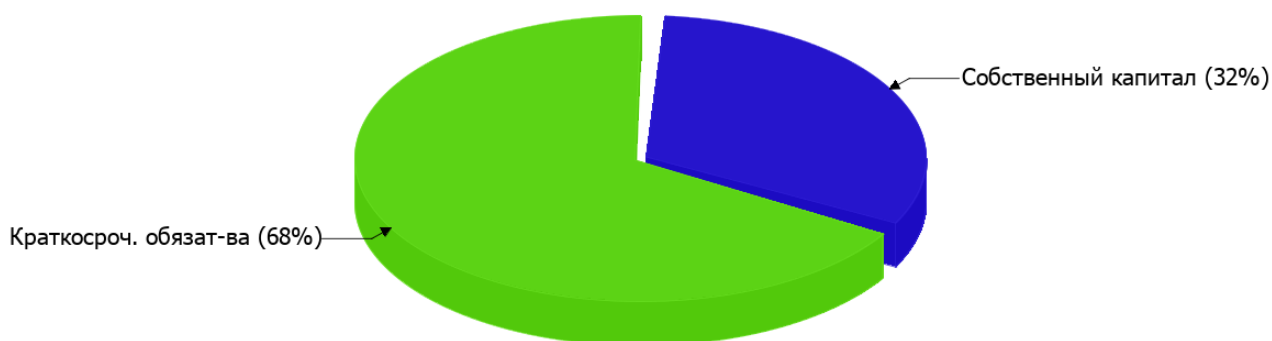
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,35	0,32	-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	0,08	0,08	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	0,32	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,17	0,18	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,1	0,09	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	1	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,32**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**32%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно снизился (на **0,03**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,08**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент имеет значение, не соответствующее нормативному.

за год коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился до **0,32 (-0,04)**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **32%**).

за весь анализируемый период имело место явное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,09** (на **0,01**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "АГРОСТАР" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,11	1,08	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,23	0,15	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,08**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,03**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,15**) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "АГРОСТАР" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,02**). При этом 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 ООО "АГРОСТАР" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **25 666** тыс. руб., что составило 28,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **8 523** тыс. руб., или на **49,7%**.

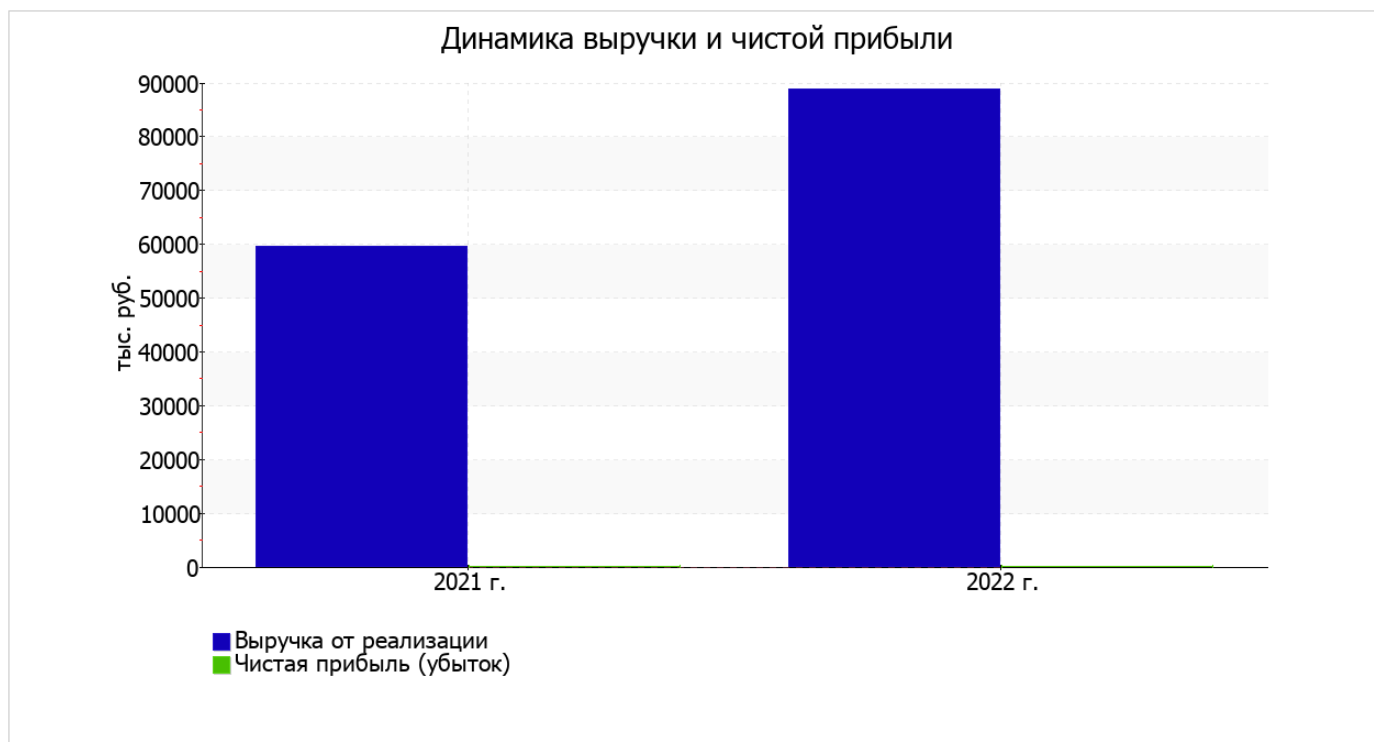
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **29 294** и **20 771** тыс. руб. соответственно).

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 весь анализируемый период составил **25 506** тыс. руб., что на 8 490 тыс. руб. (49,9%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	59 538	88 832	+29 294	+49,2	74 185
2. Расходы по обычным видам деятельности	42 395	63 166	+20 771	+49	52 781
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 143	25 666	+8 523	+49,7	21 405
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-17 016	-25 387	-8 371	↓	-21 202
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	127	279	+152	+119,7	203
6. Проценты к уплате	–	119	+119	–	60
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-34	-36	-2	↓	-35
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	93	124	+31	+33,3	109
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	93	124	+31	+33,3	109
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	124	x	x	x

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



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	28,8	28,9	+0,1	+0,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,2	0,3	+0,1	+47,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	0,2	0,1	-0,1	-10,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АГРОСТАР".

Рентабельность продаж за 2022 год составила **28,9%**. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+0,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил **0,3%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "АГРОСТАР" содержалось **0,3** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,005 руб. чистой прибыли. за последний год значение рентабельности активов, равное 0,2%, можно считать неудовлетворительным.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	232	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	270	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	37	10
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	200	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	320	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	106	3,4

* 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 320 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 270 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АГРОСТАР".

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (32%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,08, не соответствует нормативному значению;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (0,2% за 2022 год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (25 666 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 523 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 124 тыс. руб. (+31 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к 0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения ООО "АГРОСТАР" имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 32% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 28,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "АГРОСТАР" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.