

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

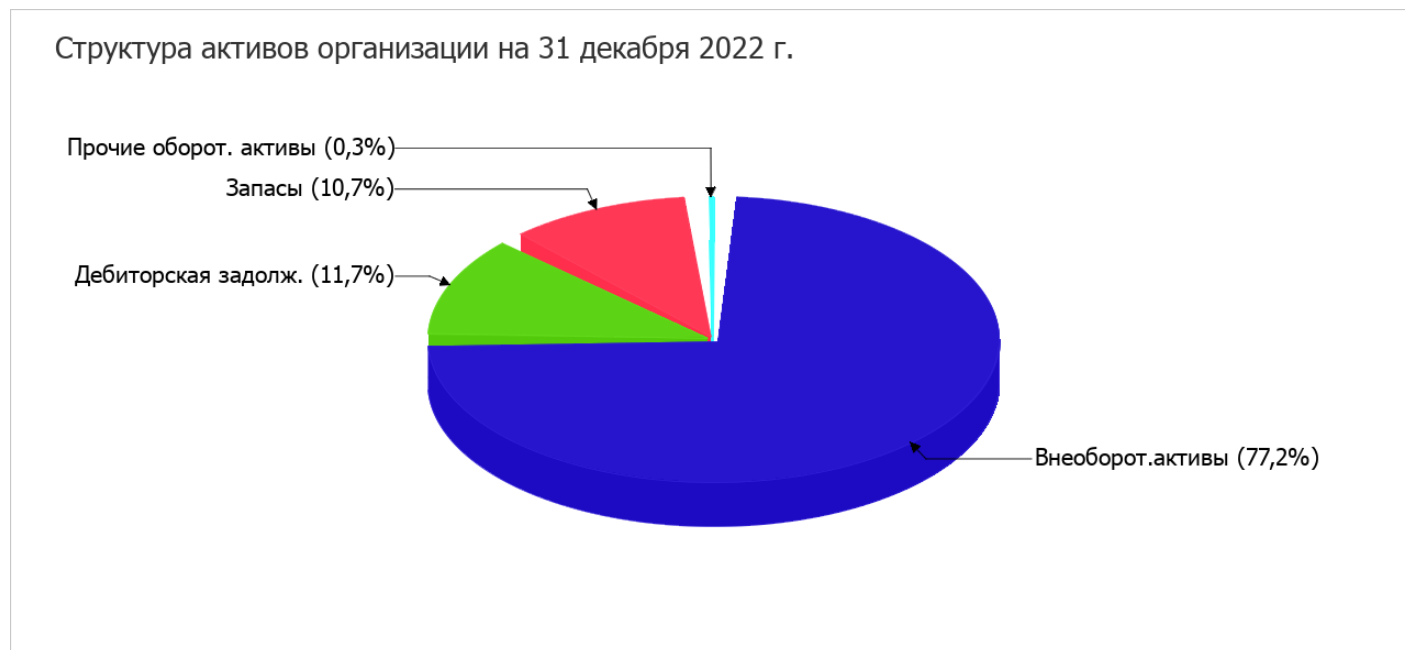
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 001	1 802	85,9	77,2	-2 199	-55
в том числе: основные средства	4 001	1 802	85,9	77,2	-2 199	-55
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	655	531	14,1	22,8	-124	-18,9
в том числе: запасы	250	250	5,4	10,7	–	–
дебиторская задолженность	402	274	8,6	11,7	-128	-31,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3	7	0,1	0,3	+4	+133,3
Пассив						
1. Собственный капитал	-45 428	-47 827	-975,7	-2 050,0	-2 399	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	26 676	26 676	572,9	1 143,4	–	–
в том числе: заемные средства	26 676	26 676	572,9	1 143,4	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 408	23 484	502,7	1 006,6	+76	+0,3

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	1 178	1 254	25,3	53,8	+76	+6,5
Валюта баланса	4 656	2 333	100	100	-2 323	-49,9

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 77,2% внеоборотных активов и 22,8% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **2 323** тыс. руб. (на **49,9%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **5,3%**. 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 – **2 199** тыс. руб. (**94,5%**)
- дебиторская задолженность – **128** тыс. руб. (**5,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**-2 399** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

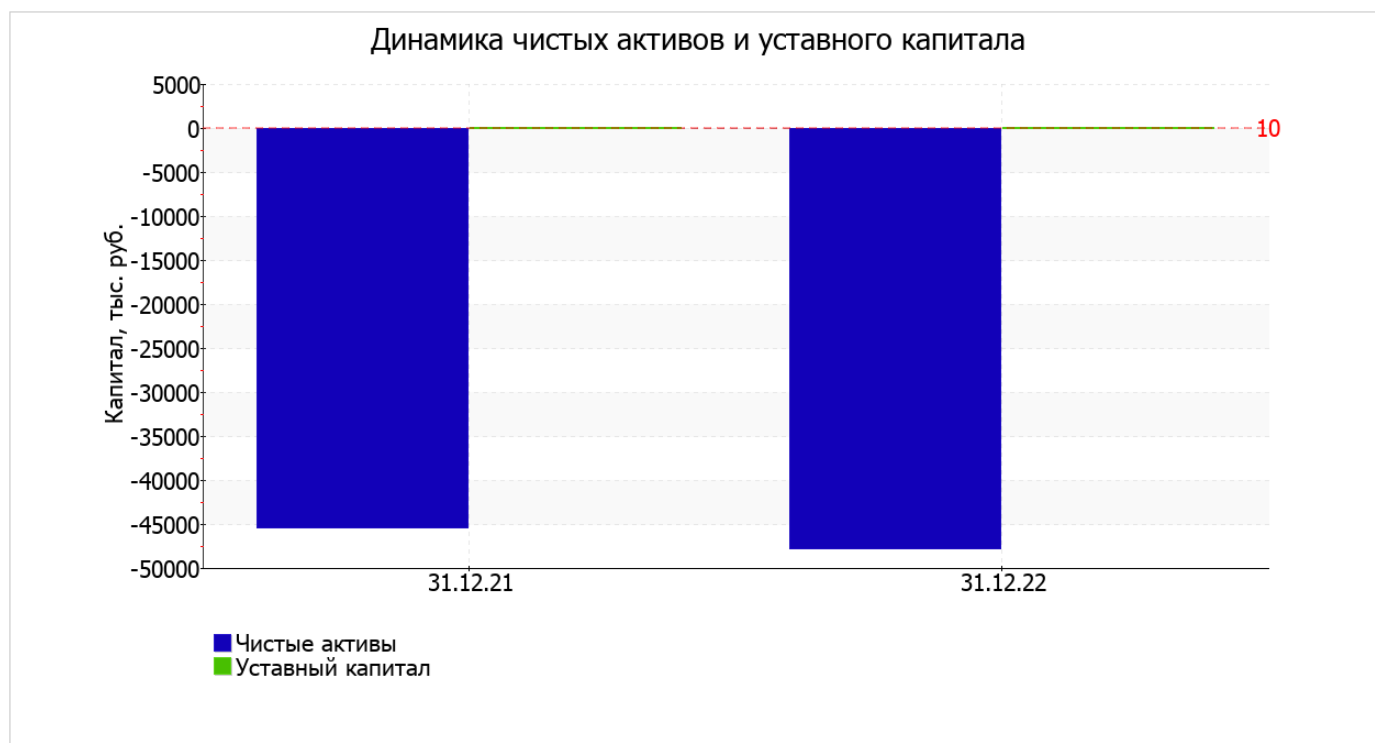
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+4** тыс. руб. и **+76** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 значение собственного капитала составило **-47 827,0** тыс. руб., при этом по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации был выше – **-45 428,0** тыс. руб. (уменьшение составило **2 399,0** 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	-45 428	-47 827	-975,7	-2 050,0	-2 399	↓
2. Уставный капитал	10	10	0,2	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-45 438	-47 837	-975,9	-2 050,5	-2 399	↓

[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 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

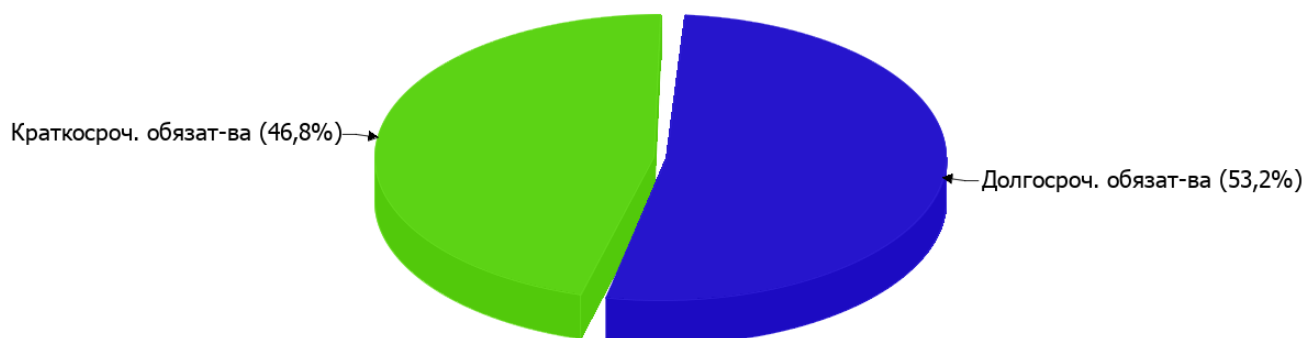
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-9,76	-20,5	-10,74	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	-75,46	-93,46	-18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-4,03	-9,07	-5,04	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: 0,05 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-197,72	-198,52	-0,8	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,47	0,47	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **-20,5**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии очень сильно снизился на **10,74**.

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 2022 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился на **18**, с **-75,46** до **-93,46**. на 31.12.2022 значение коэффициента характеризуется как критическое.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций резко снизился на **5,04** и составил **-9,07**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-907%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-198,52**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода практически не претерпел изменений, снизившись всего на **0,8**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,8% и 53,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	0,03	0,02	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,02	0,01	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
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] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,02**) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **0,01**. 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). 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 последний год приведены ниже в таблице.

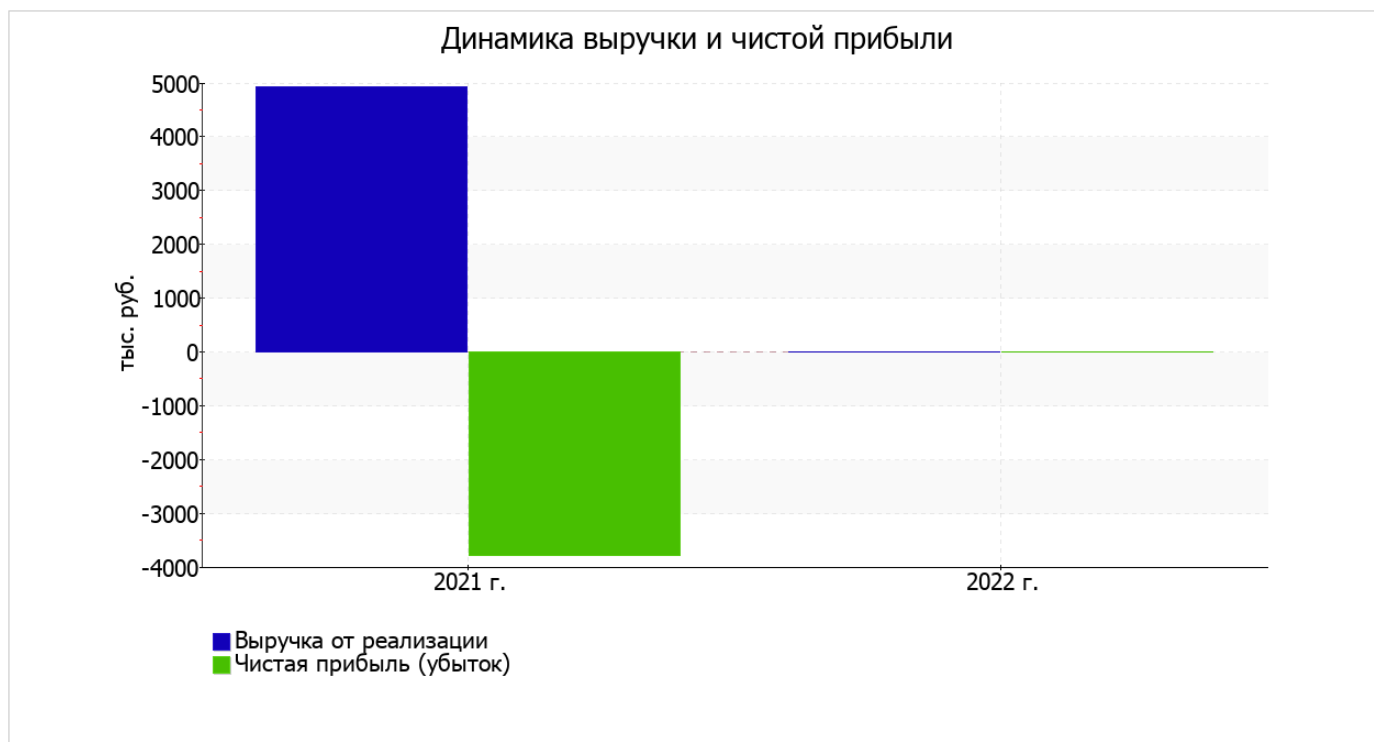
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация основной деятельности не вела, и финансовый результат формируют только прочие доходы-расходы.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 935 и 6 902 тыс. руб. соответственно).

В форме №2 строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

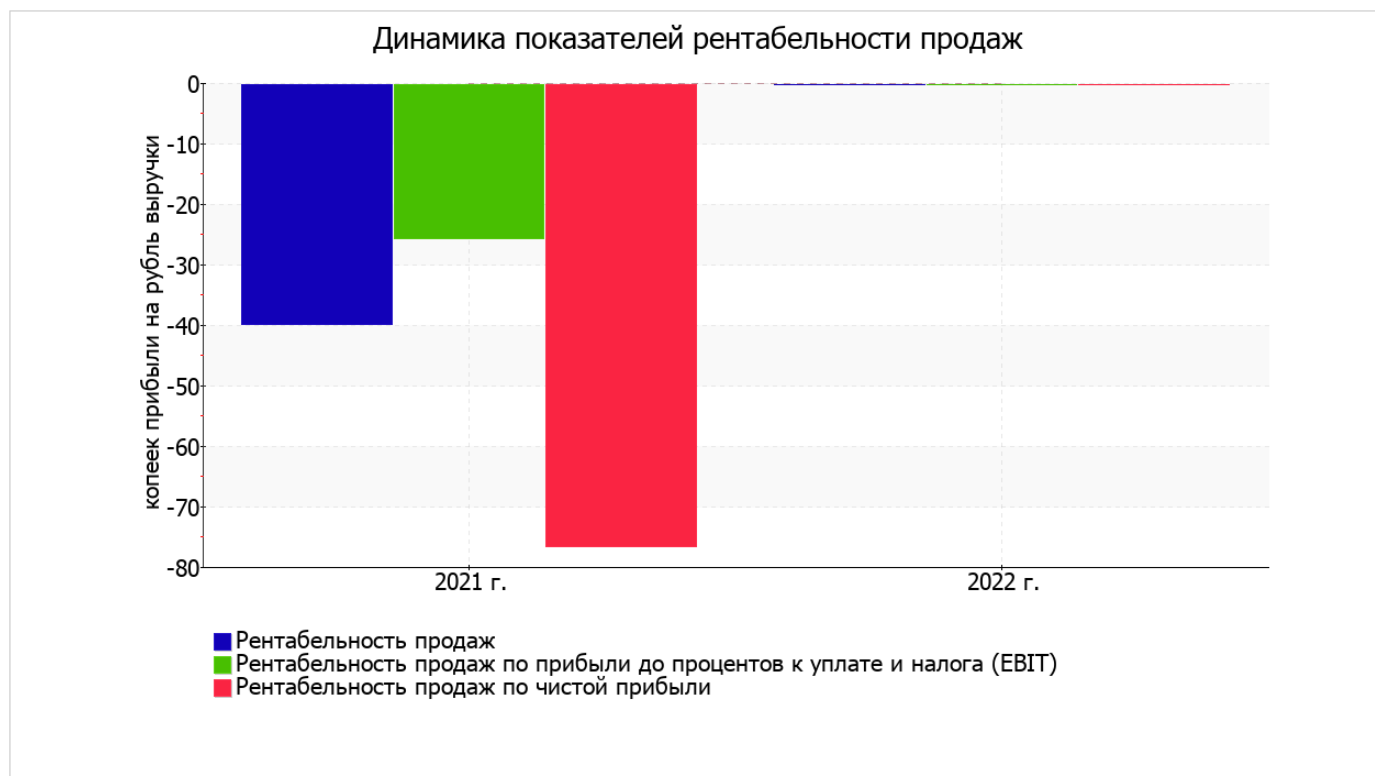
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 935	–	-4 935	-100	2 468
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 902	–	-6 902	-100	3 451
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 967	–	+1 967	↑	-984
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	695	–	-695	-100	348
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 272	–	+1 272	↑	-636
6. Проценты к уплате	2 512	–	-2 512	-100	1 256
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 784	–	+3 784	↑	-1 892
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-3 784	–	+3 784	↑	-1 892
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 399	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	
	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.	-39,9	–	+39,9	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-25,8	–	+25,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-76,7	–	+76,7	↑



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	–	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.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-47 827** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **-45 428** тыс. руб. на 31.12.2021), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за 2022 год значение рентабельности активов (0) не удовлетворяет нормативному значению.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	–	–
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.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО за весь анализируемый период.

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-20,5** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-93,46**;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- 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 **-907%** (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за год равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Положительно финансовое положение АГРОФИРМА "РОКСАНА" ООО характеризует следующий показатель – положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – низкая рентабельность активов (**0%** за 2022 год).

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