

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5402159093

Код причины постановки на учет (КПП): 700501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является лесозаготовки (ОКВЭД 02.20).

2. Анализ финансового положения ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ"

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	5 573 164	5 174 480	26,5	23	-398 684	-7,2
в том числе: основные средства	1 611 010	1 416 067	7,7	6,3	-194 943	-12,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	15 466 042	17 292 978	73,5	77	+1 826 936	+11,8
в том числе: запасы	4 484 696	4 945 823	21,3	22	+461 127	+10,3
дебиторская задолженность	6 386 430	6 261 659	30,4	27,9	-124 771	-2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 475 844	5 962 574	21,3	26,5	+1 486 730	+33,2
Пассив						
1. Собственный капитал	-17 364 929	-19 258 161	-82,5	-85,7	-1 893 232	↓
Справочно: Чистые активы	-17 364 930	-19 258 160	-82,5	-85,7	-1 893 230	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	19 293 059	25 443 778	91,7	113,2	+6 150 719	+31,9
в том числе: заемные средства	19 245 232	23 670 132	91,5	105,4	+4 424 900	+23

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	19 111 077	16 281 840	90,8	72,5	-2 829 237	-14,8
в том числе: заемные средства	10 283 329	6 721 644	48,9	29,9	-3 561 685	-34,6
Валюта баланса	21 039 206	22 467 458	100	100	+1 428 252	+6,8

* 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 по состоянию на 31.12.2022 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на 1 428 252 тыс. руб. (на 6,8%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 10,9%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 1 492 300 тыс. руб. (76,2%)
- запасы – 461 127 тыс. руб. (23,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 4 424 900 тыс. руб. (64,3%)
- отложенные налоговые обязательства – 1 725 819 тыс. руб. (25,1%)
- кредиторская задолженность – 732 449 тыс. руб. (10,6%)

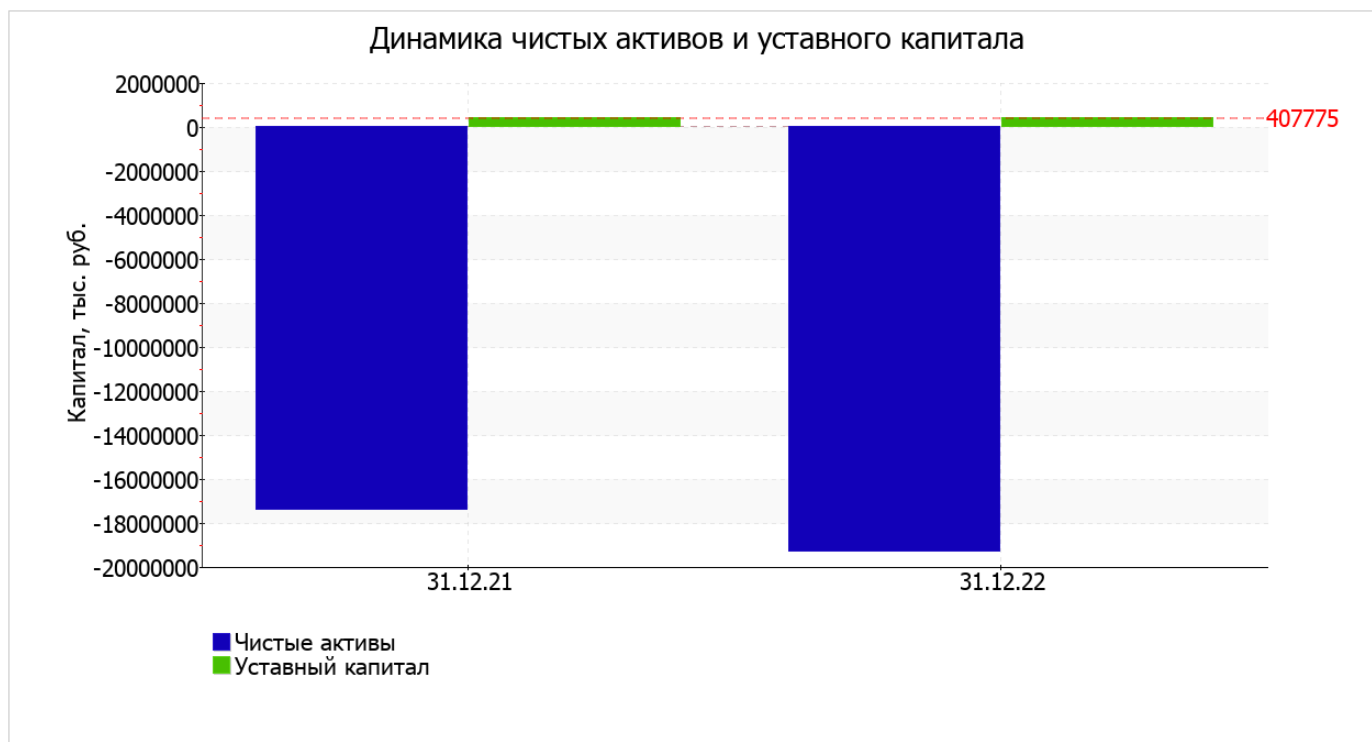
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-203 902 тыс. руб. и -3 561 685 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 значение собственного капитала составило -19 258 161,0 тыс. руб., но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.) собственный капитал организации был больше – -17 364 929,0 тыс. руб. (т.е. падение составило 1 893 232,0 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	-17 364 930	-19 258 160	-82,5	-85,7	-1 893 230	↓
2. Уставный капитал	407 775	407 775	1,9	1,8	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-17 772 705	-19 665 935	-84,5	-87,5	-1 893 230	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ" 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"). К тому же, определив текущее состояние показателя, 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 способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



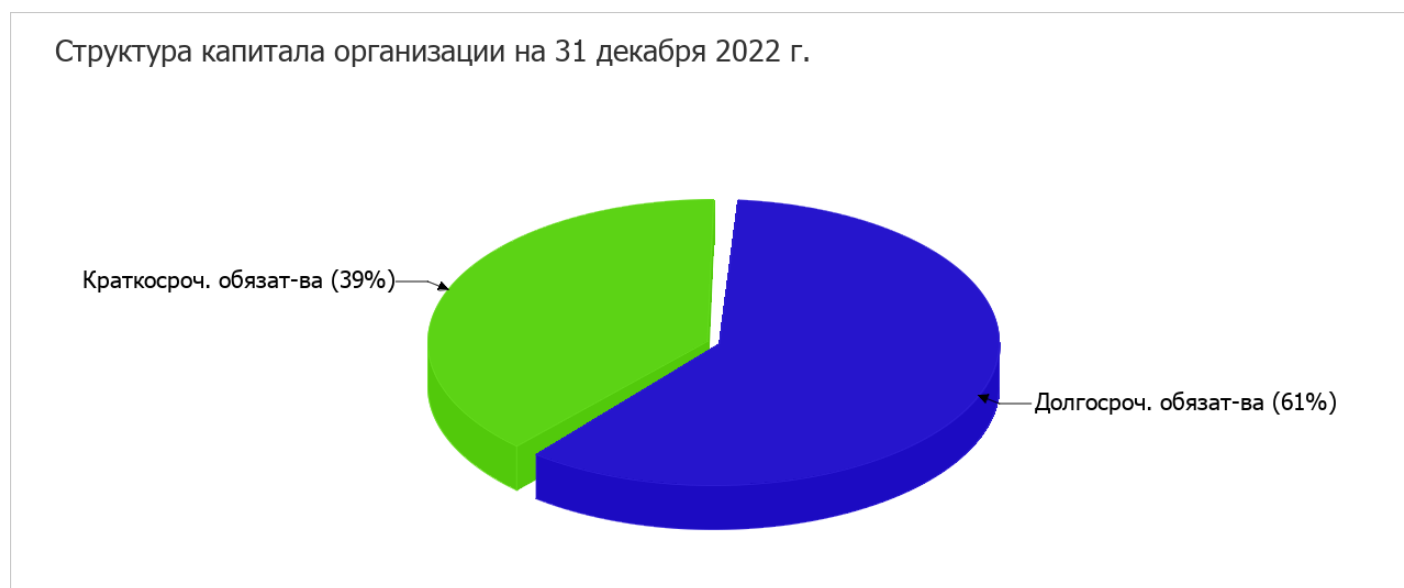
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,83	-0,86	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,48	-1,41	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,09	0,28	+0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,11	-4,94	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,5	0,39	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **-0,86**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии несильно уменьшился (на **0,03**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год несильно вырос (до **-1,41**). коэффициент по состоянию на 31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно увеличился на **0,19** и составил **0,28**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **28%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период несильно вырос (до **-4,94**; **+0,17**). на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности в общих долгах ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ" составляет 39%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 10,7%.

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	0,81	1,06	+0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,57	0,75	+0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,37	+0,14	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 (1,06 против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,25.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,75) тоже 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.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,37. [За весь период] коэффициент вырос на 0,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 242 432 тыс. руб., что равняется 10,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 159 206 тыс. руб., или на 191,3%.

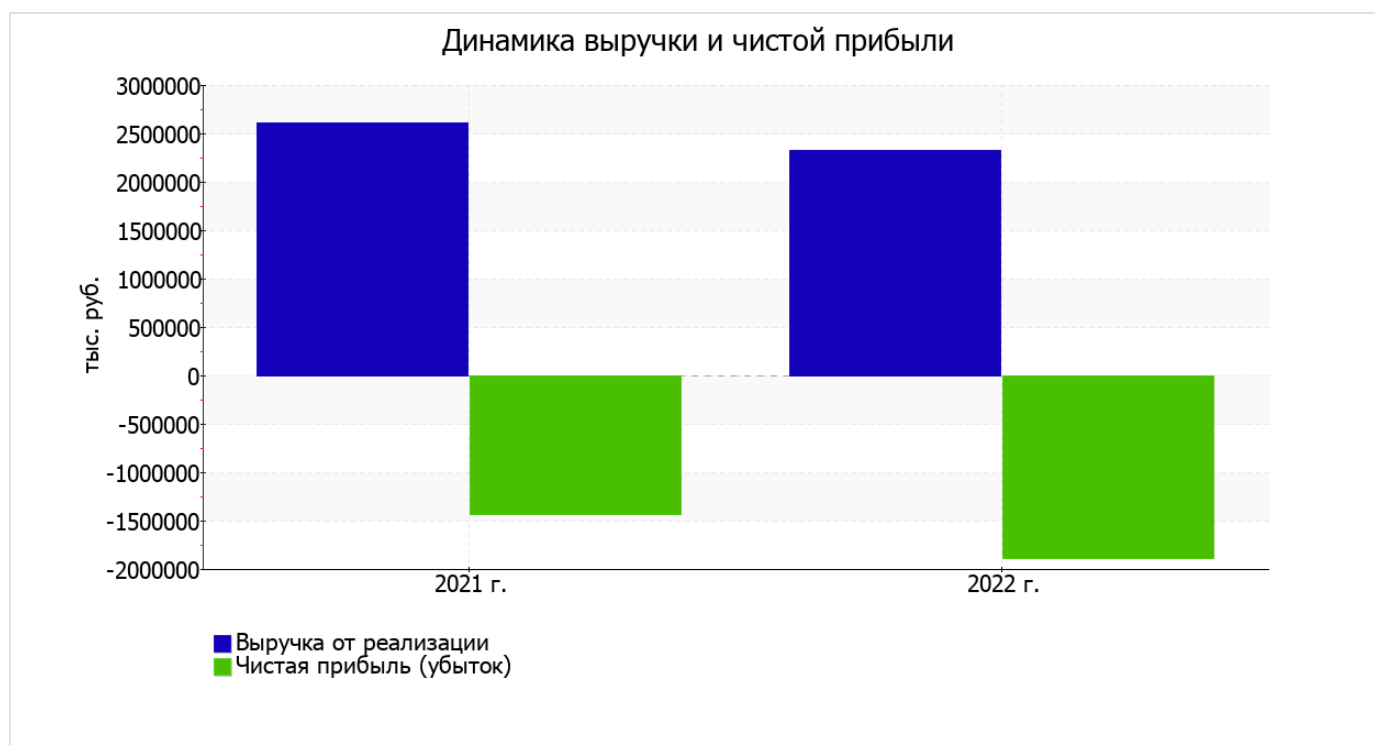
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 290 332 и 449 538 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-17,8%) опережает изменение выручки (-11,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за год составил 205 941 тыс. руб., что на 1 746 837 тыс. руб. (89,5%) меньше, 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	2 612 685	2 322 353	-290 332	-11,1	2 467 519
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 529 459	2 079 921	-449 538	-17,8	2 304 690
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	83 226	242 432	+159 206	+191,3	162 829
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-897 329	867 693	+1 765 022	↑	-14 818
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-814 103	1 110 125	+1 924 228	↑	148 011
6. Проценты к уплате	1 055 449	1 073 634	+18 185	+1,7	1 064 542
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	426 388	-1 929 721	-2 356 109	↓	-751 667
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 443 164	-1 893 230	-450 066	↓	-1 668 197
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 443 164	-1 893 230	-450 066	↓	-1 668 197
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 893 231	x	x	x

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



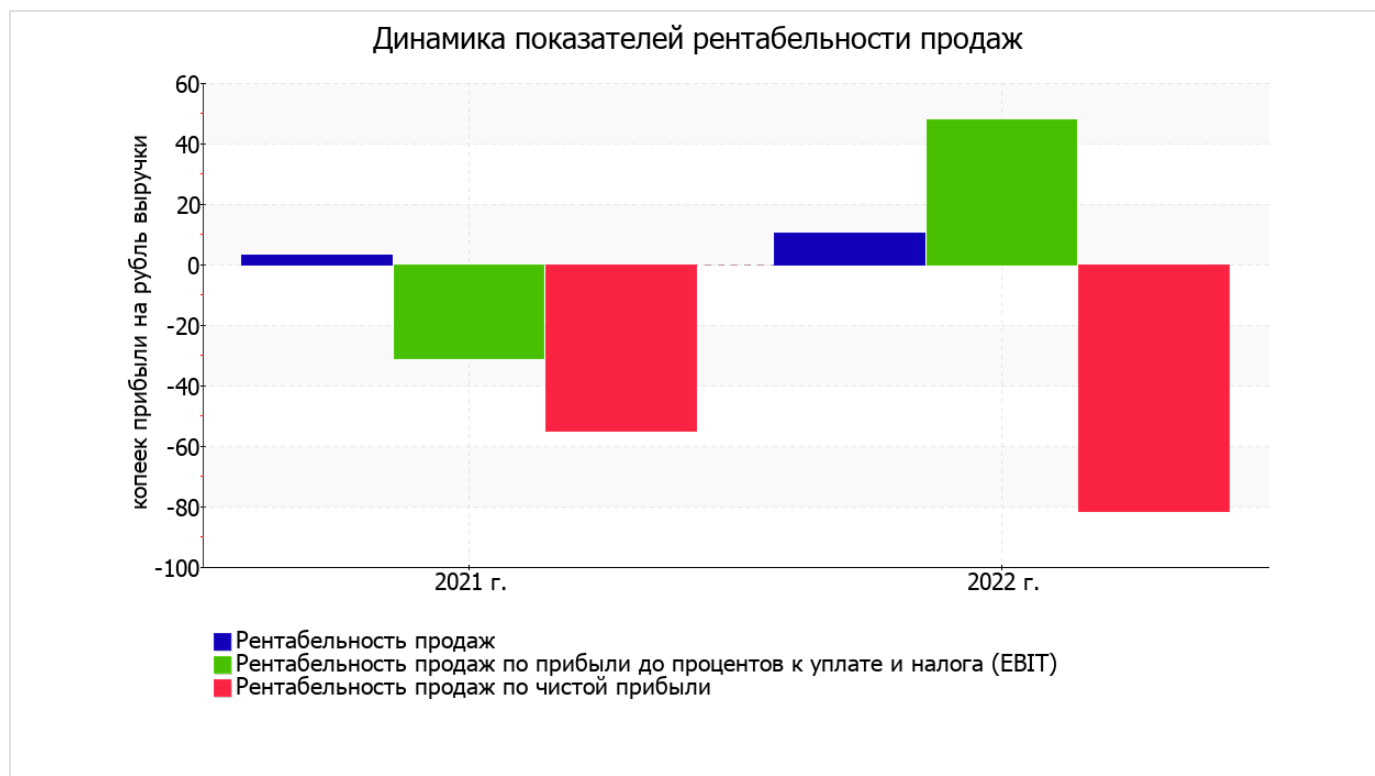
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	3,2	10,4	+7,2	+3,3 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-31,2	47,8	+79	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-55,2	-81,5	-26,3	↓

Два первых показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,4% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+7,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 47,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 47,8 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-8,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-19 258 161** тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и **-17 364 929** тыс. руб. на 31.12.2021), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 отсутствует.

за период 01.01–31.12.2022 значение рентабельности активов (**-8,7%**) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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: 131 и менее дн.)	2 574	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	827	0,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	994	0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 445	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	3 419	0,1
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 3419 календарных дней (т.е. 9 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 827 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ".

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

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,41**, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- 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 **28%** (нормальное значение: 75% и более);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-1 893 230** тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ", имеющие исключительно хорошие значения:

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (**+7,2** процентных пункта от рентабельности **3,2%** за такой же период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (**242 432** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+159 206** тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+79** коп. к **-31,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ" при том что, активы организации увеличились на 1 428 252 тыс. руб. (на 6,8%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ХЕНДА-СИБИРЬ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.