Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4105029082

Код причины постановки на учет (КПП): 410501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина (ОКВЭД 01.13.3).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК"

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	20 070	30 948	20	24,9	+10 878	+54,2
в том числе: основные средства	20 070	29 788	20	23,9	+9 718	+48,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	80 093	93 579	80	75,1	+13 486	+16,8
в том числе: запасы	64 765	71 660	64,7	57,5	+6 895	+10,6
дебиторская задолженность	9 608	17 009	9,6	13,7	+7 401	+77
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 715	4 888	5,7	3,9	-827	-14,5
Пассив						
1. Собственный капитал	93 465	97 578	93,3	78,4	+4 113	+4,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 582	16 135	5,6	13	+10 553	+189,1
в том числе: заемные средства	–	12 645	–	10,2	+12 645	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 116	10 814	1,1	8,7	+9 698	+9,7 раза
в том числе: заемные средства	–	9 420	–	7,6	+9 420	–
Валюта баланса	100 163	124 527	100	100	+24 364	+24,3

* 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 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на 24 364 тыс. руб. (на 24,3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 4,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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):

- основные средства – 9 718 тыс. руб. (38,1%)
- дебиторская задолженность – 7 401 тыс. руб. (29%)
- запасы – 6 895 тыс. руб. (27%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 12 645 тыс. руб. (47,8%)
- краткосрочные заемные средства – 9 420 тыс. руб. (35,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 113 тыс. руб. (15,5%)

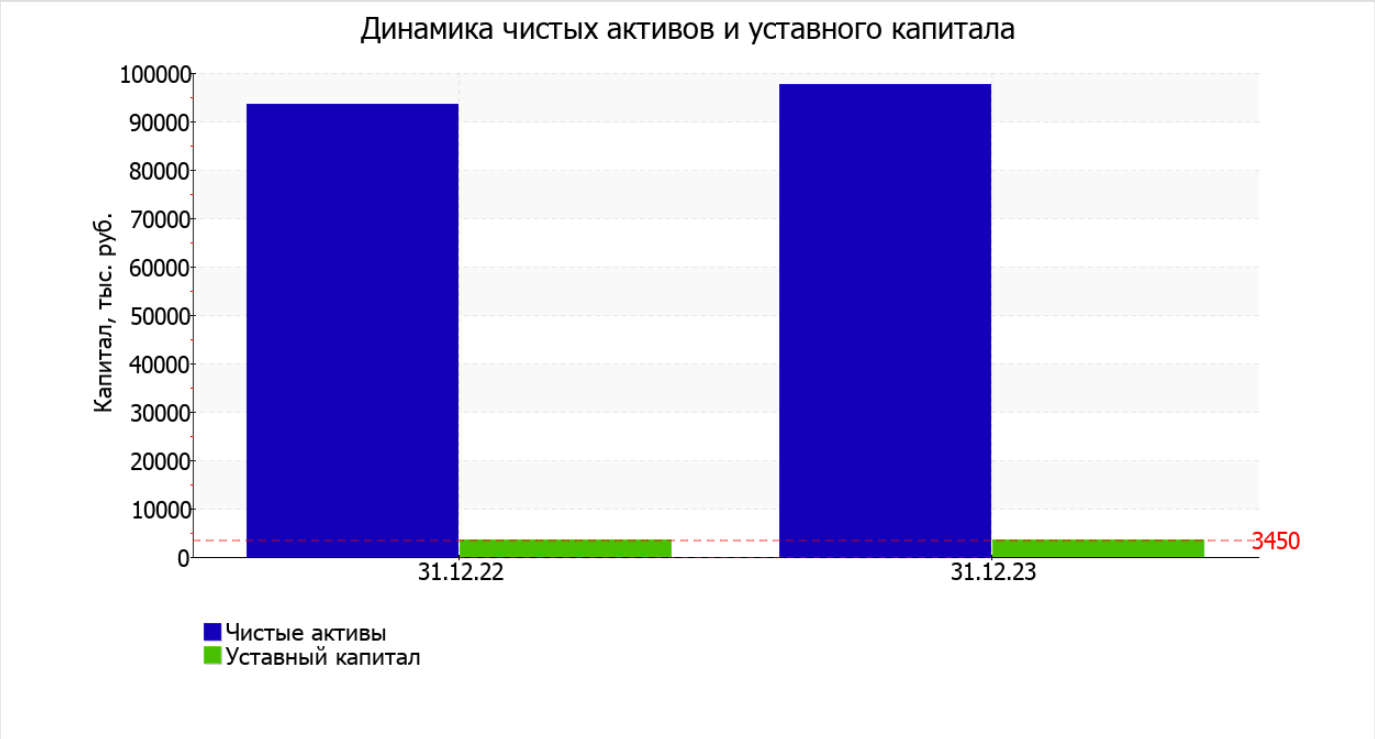
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-1 160 тыс. руб. и -2 092 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год слабо вырос (до 97 578,0 тыс. руб.; +4 113,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	93 465	97 578	93,3	78,4	+4 113	+4,4
2. Уставный капитал	3 450	3 450	3,4	2,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	90 015	94 128	89,9	75,6	+4 113	+4,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) намного (в 28,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 4,4% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



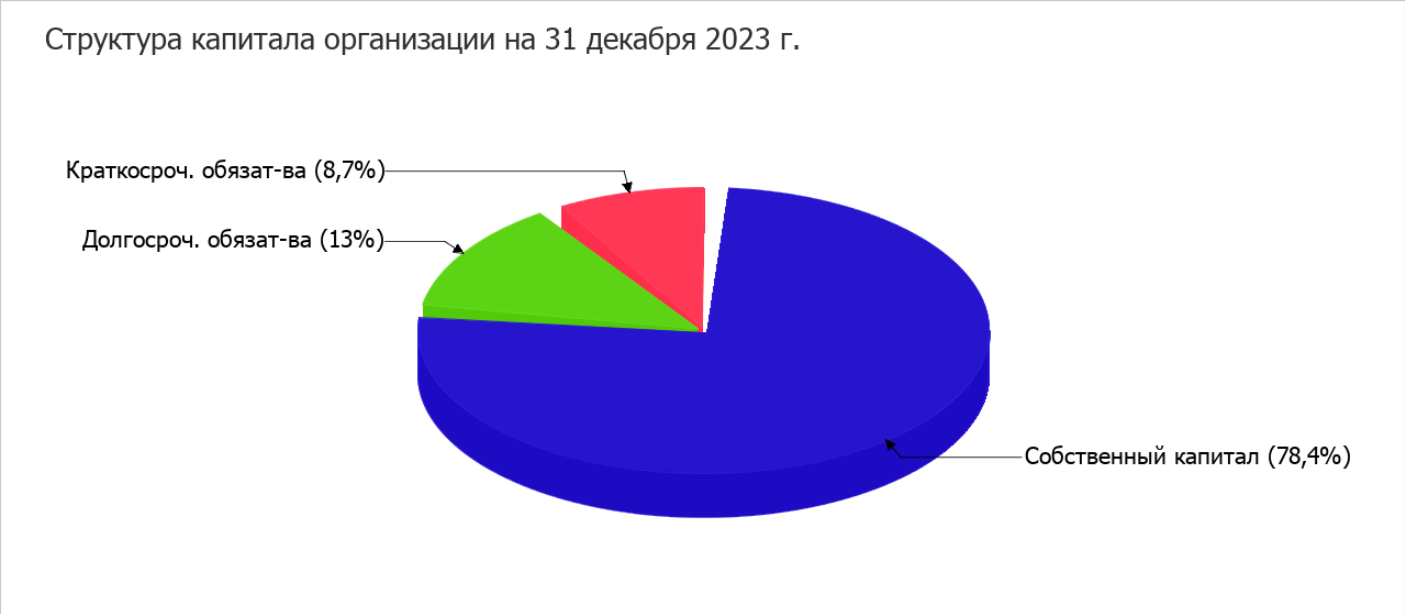
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,93	0,78	-0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,71	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,91	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	0,68	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,13	0,93	-0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,4	+0,23	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,78. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 78% в общем капитале организации). за весь анализируемый период имело место явное падение коэффициента автономии на 0,15.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год уменьшился на 0,21, с 0,92 до 0,71. коэффициент на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись до 0,91 (-0,08). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,93, что на 0,2 меньше, чем на начало анализируемого периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК" составляет 40,1%. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 23,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	71,77	8,65	-63,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	13,73	2,02	-11,71	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	5,12	0,45	-4,67	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (8,65) соответствует норме. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на -63,12.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (2,02). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,45). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на -4,67.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 4 599 тыс. руб., что составило 7,4% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 30 319 тыс. руб.

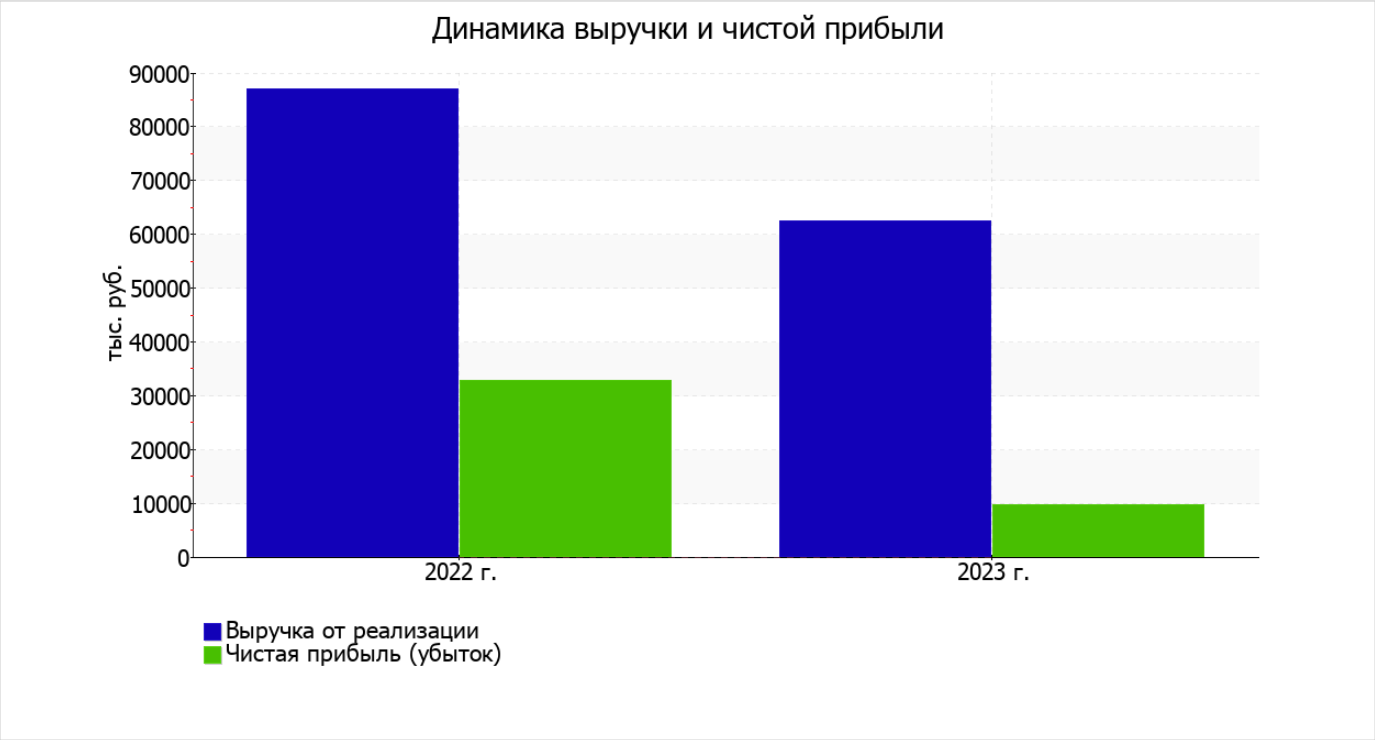
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 24 403 тыс. руб. при одновременном увеличении на 10 515 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 14 312 тыс. руб.,что на 10 837 тыс. руб. (в 4,1 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	86 954	62 551	-24 403	-28,1	74 753
2. Расходы по обычным видам деятельности	56 635	67 150	+10 515	+18,6	61 893
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	30 319	-4 599	-34 918	↓	12 860
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 475	14 861	+11 386	+4,3 раза	9 168
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	33 794	10 262	-23 532	-69,6	22 028
6. Проценты к уплате	–	549	+549	–	275
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-920	–	+920	↑	-460
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	32 874	9 713	-23 161	-70,5	21 294
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	32 874	9 713	-23 161	-70,5	21 294
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 113	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

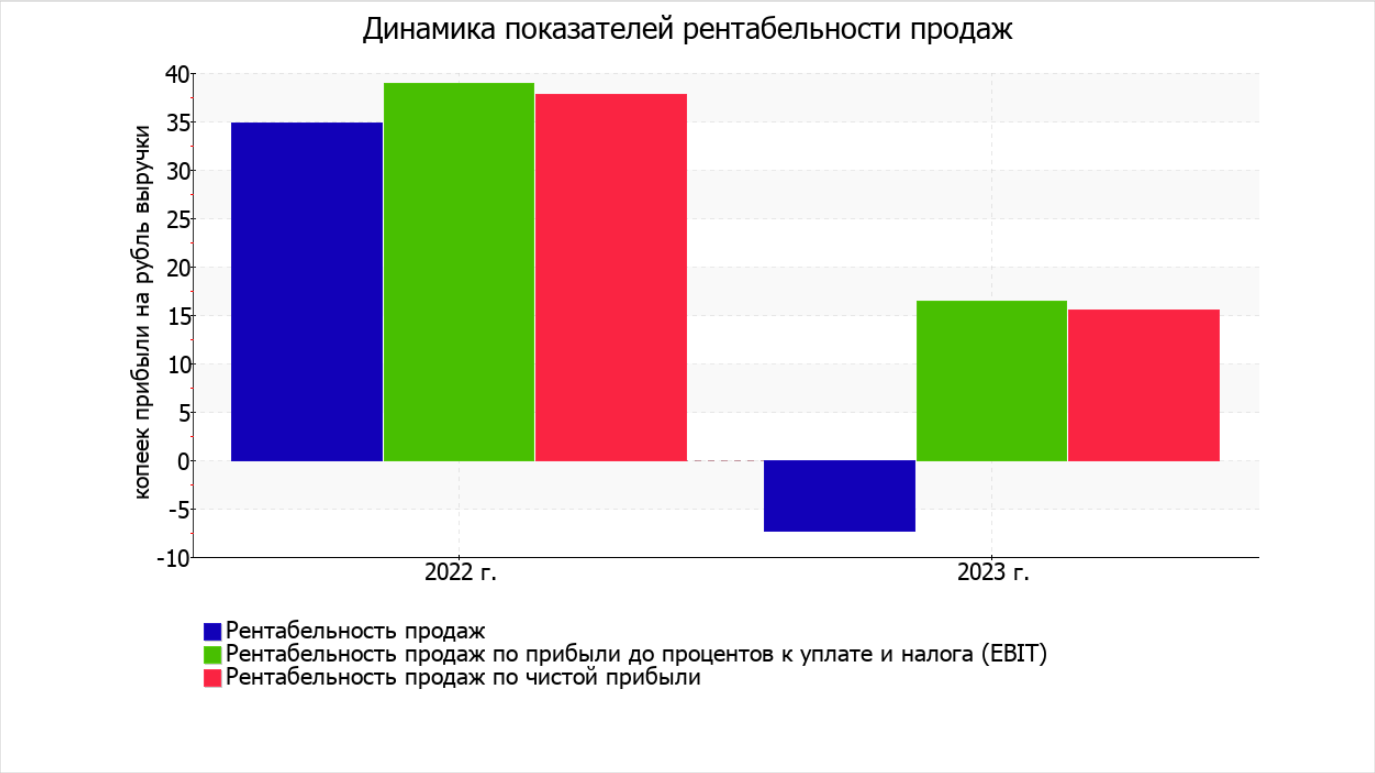


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	34,9	-7,4	-42,3	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	38,9	16,4	-22,5	-57,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	37,8	15,5	-22,3	-58,9

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила -7,4%. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-42,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 16,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК" содержалось 16,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,102 руб.

за 2023 год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 8,6%.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	507	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	371	1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	78	4,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	49,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	656	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	557	0,7

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 656 календарных дней. При этом требуется 371 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК" за весь анализируемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,78);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,71, является очень хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- хорошая рентабельность активов (8,6% за 2023 год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2023 год составила 9 713 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК" (-22,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-42,3 процентных пункта от рентабельности 34,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получен убыток от продаж (-4 599 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-34 918 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУТОРОК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.