ООО «Охотклуб»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 г.

п. Светлый 14 марта 2024 г

Бухгалтерская отчетность ООО «Охотклуб» за 12 месяцев 2023 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008г. №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н), а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124 н).

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Охотклуб»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «Охотклуб»

1.3. Дата государственной регистрации: ООО «Охотклуб» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 апреля 2006 г. ОГРН 1025600886222. Общество создано для удовлетворения социальных и общественных потребностей общества, а также для получения прибыли.

1.4. Юридический адрес организации: 462740, Оренбургская область, Светлинский район, п. Светлый, ул. Пролетарская, д. 3.

1.5. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества полностью сформирован из номинальной стоимости долей его Участников и равен 508 500 (Пятьсот восемь тысяч пятьсот) рублей и отражен по строке 1310 Бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде Уставный капитал ООО «Охотклуб» не менялся.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.8. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Среднесписочная численность составляет 28 человек.

2. Анализ финансового положения ООО «Охотклуб»

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	63665	84270	46,2	47,2	+20605	+32,4
в том числе: основные средства	14355	14621	10,4	8,2	+266	+1,8
нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2.Оборотные, всего	74126	94151	53,8	52,8	+20025	+27,0
в том числе: запасы	7770	4613	5,6	2,6	-3157	-40,6
дебиторская задолженность	3407	3402	2,5	1,9	-5	-0,1
денежные средства и краткосрочные финансовые	58325	81628	42,3	45,7	+23303	+39,9

вложения						
Пассив						
1. Собственный капитал	131469	172356	95,4	96,7	+40887	+31,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	494	271	0,4	0,1	-223	-45,1
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0
3.Краткосрочные обязательства, всего	5828	5794	4,2	3,2	-34	-0,6
В том числе: заемные средства	3685	3868	2,7	2,2	+183	+5,0
Валюта баланса	137791	178421	100	100	+40630	+29,5

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (47,2% и 52,8% соответственно). Активы организации за год увеличились на 40 630 тыс. руб. (на 29,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 31,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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) – 28 150 тыс. руб. (57,7%) отложенные налоговые активы – 20 338 тыс. руб. (41,7%) Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "добавочный капитал (без переоценки)" (+60 540 тыс. руб., или 99,7% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период). Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)" в пассиве (-4 847 тыс. руб. и -19 653 тыс. руб. соответственно) на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 172 356,0 тыс. руб., при том что на 31.12.2022 собственный капитал организации был существенно меньше – 131 469,0 тыс. руб. (произошло увеличение на 40 887,0 тыс. руб., или на 31,1%).

2.2. Чистые активы организации

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)		
1.Чистые активы	131469	172356	95,4	96,6	+40887	+31,1
2.Уставный капитал	509	509	0,4	0,3	0	0
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	130960	171847	95	96,3	+40887	31,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 338,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 31,1% за весь анализируемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала

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	0,95	0,97	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	0,94	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,97	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,51	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,73	19,1	+10,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,96	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,97 Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 97% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии незначительно вырос.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,94 за весь рассматриваемый период имело место небольшое повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение. за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив 0,97 (+0,01). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 97%).

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составил 19,1 коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода возрос на 10,37 коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,5% и 4,5% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,3%

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	12,72	16,25	+3,53	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой	10,59	14,68	+4,09	Отношение ликвидных активов к

(промежуточной) ликвидности				краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	4,92	14,09	+4,08	Отношение высоко ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2023 г при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 16,25 за весь период коэффициент текущей ликвидности вырос на 3,53. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 14,68. Это означает, что у ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (14,09) за весь период коэффициент вырос на 4,08.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года. Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 48 434 тыс. руб., что равняется 2 931,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 4 894 тыс. руб., или на 11,2%. По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 51 тыс. руб. при одновременном росте на 4 843 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности. 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 счет реализации. прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 3 538 тыс. руб., что на 1 776 тыс. руб. (100,8%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2022 г	2023 г	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1. Выручка	1703	1652	-51	-3	1678
2. Расходы по обычным видам деятельности	45243	50086	+4843	+10,7	47665
3. Прибыль(убыток) от продаж (1-2)	-43540	-48434	-4894	↓	-45982
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1762	3721	+1959	+111,2	2742
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-41778	-44713	-2935	↓	-43246
6. Проценты к уплате	-	183	+183	-	92
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8171	20561	+12390	+151,6	14366
8. Чистая прибыль(убыток) (5-6+7)	-33607	-24335	+9272	↑	-28971
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-33607	-24335	+9272	↑	-28971
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-19653	x	x	x

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: 6% и более.	-2556,7	-2931,8	-375,1	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2453,2	-2706,6	-253,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-1973,4	-1473,1	+500,3	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" за данный период. Рентабельность продаж за 2023 год составила -2 931,8%. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (- 375,1%). Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составила -2 706,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" содержалось-2 706,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 107 и менее дн.)	18590	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	45	8,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	752	0,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	450	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 125 и менее дн.)	34933	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	33564	<0,1

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 34933 календарных дня (т.е. 96 лет). О размере материально производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 45 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВА С

ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

Заместитель главного бухгалтера
ООО «Охотклуб» Огородникова Н.П.