

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5004016709

Код причины постановки на учет (КПП): 500401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

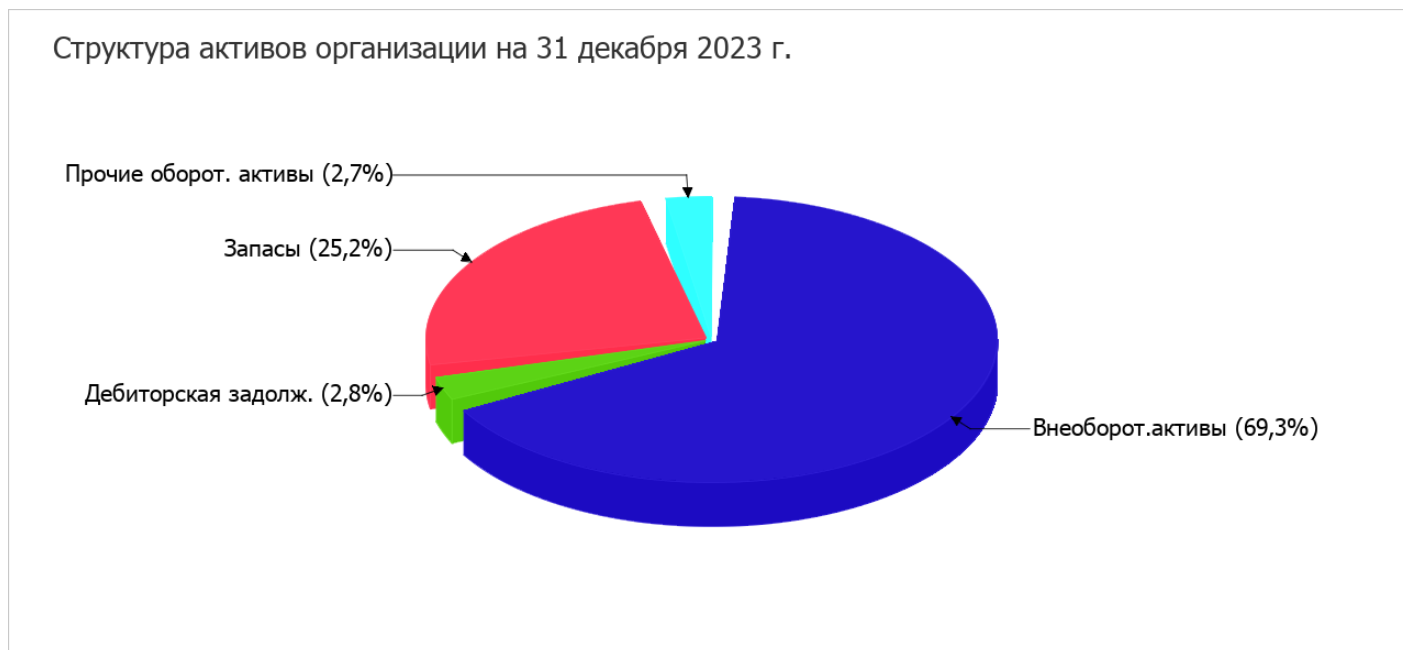
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	882 899	918 213	72,4	69,3	+35 314	+4
в том числе: основные средства	182 597	223 073	15	16,8	+40 476	+22,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	336 860	407 559	27,6	30,7	+70 699	+21
в том числе: запасы	275 517	334 408	22,6	25,2	+58 891	+21,4
дебиторская задолженность	27 905	36 789	2,3	2,8	+8 884	+31,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	24 659	22 044	2	1,7	-2 615	-10,6
Пассив						
1. Собственный капитал	1 171 193	1 095 479	96	82,6	-75 714	-6,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	48 566	230 293	4	17,4	+181 727	+4,7 раза

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 219 759	1 325 772	100	100	+106 013	+8,7

* 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 31.12.2023 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 106 013 тыс. руб. (на 8,7%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 6,5%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 58 891 тыс. руб. (51,8%)
- основные средства – 40 476 тыс. руб. (35,6%)
- дебиторская задолженность – 8 884 тыс. руб. (7,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 168 719 тыс. руб. (92,8%)
- оценочные обязательства – 13 008 тыс. руб. (7,2%)

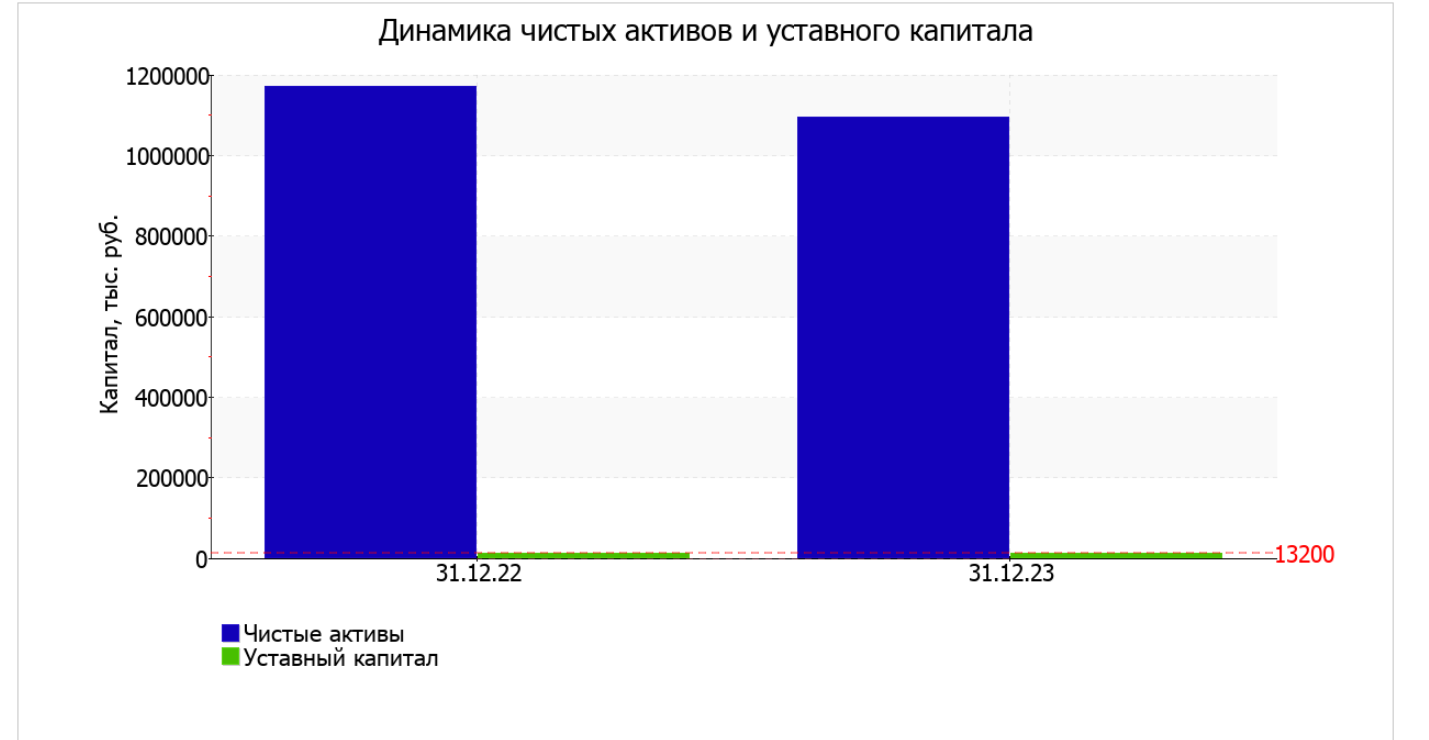
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-5 162 тыс. руб. и -75 714 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 1 095 479,0 тыс. руб., что на 75 714,0 тыс. руб., или на 6,5% меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.).

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	1 171 193	1 095 479	96	82,6	-75 714	-6,5
2. Уставный капитал	13 200	13 200	1,1	1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 157 993	1 082 279	94,9	81,6	-75 714	-6,5

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 83 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 6,5% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

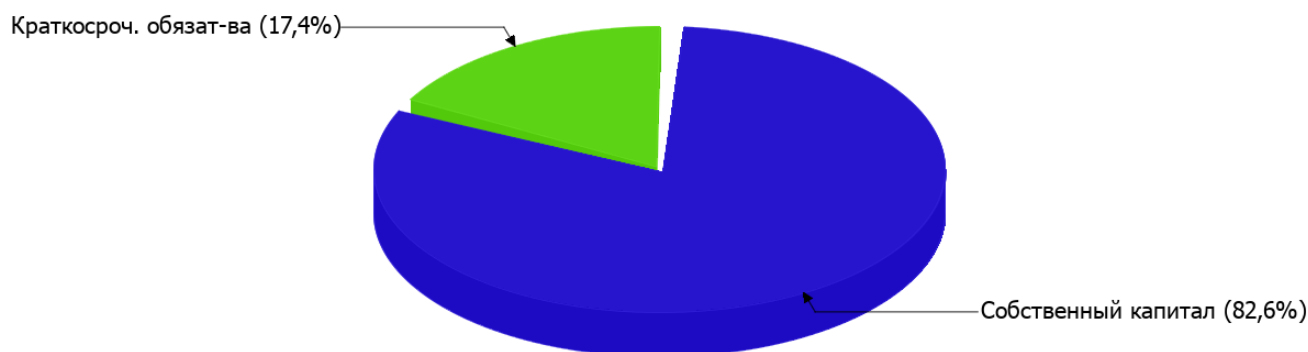
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,96	0,83	-0,13	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	0,86	0,43	-0,43	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,83	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,25	0,16	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,05	0,53	-0,52	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,83**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **83%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период отмечено явное уменьшение коэффициента автономии, составившее **0,13**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. равнялся 0,43. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год снизился на 0,43. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

в течение анализируемого периода имело место заметное снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,83 (-0,13). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже нормативного значения.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,53. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период значительно снизился (на 0,52). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	6,94	1,77	-5,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,08	0,26	-0,82	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,51	0,1	-0,41	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,77. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -5,17.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,26) также оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,1 при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,41.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 67 538 тыс. руб., что составило 12,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 19 243 тыс. руб.

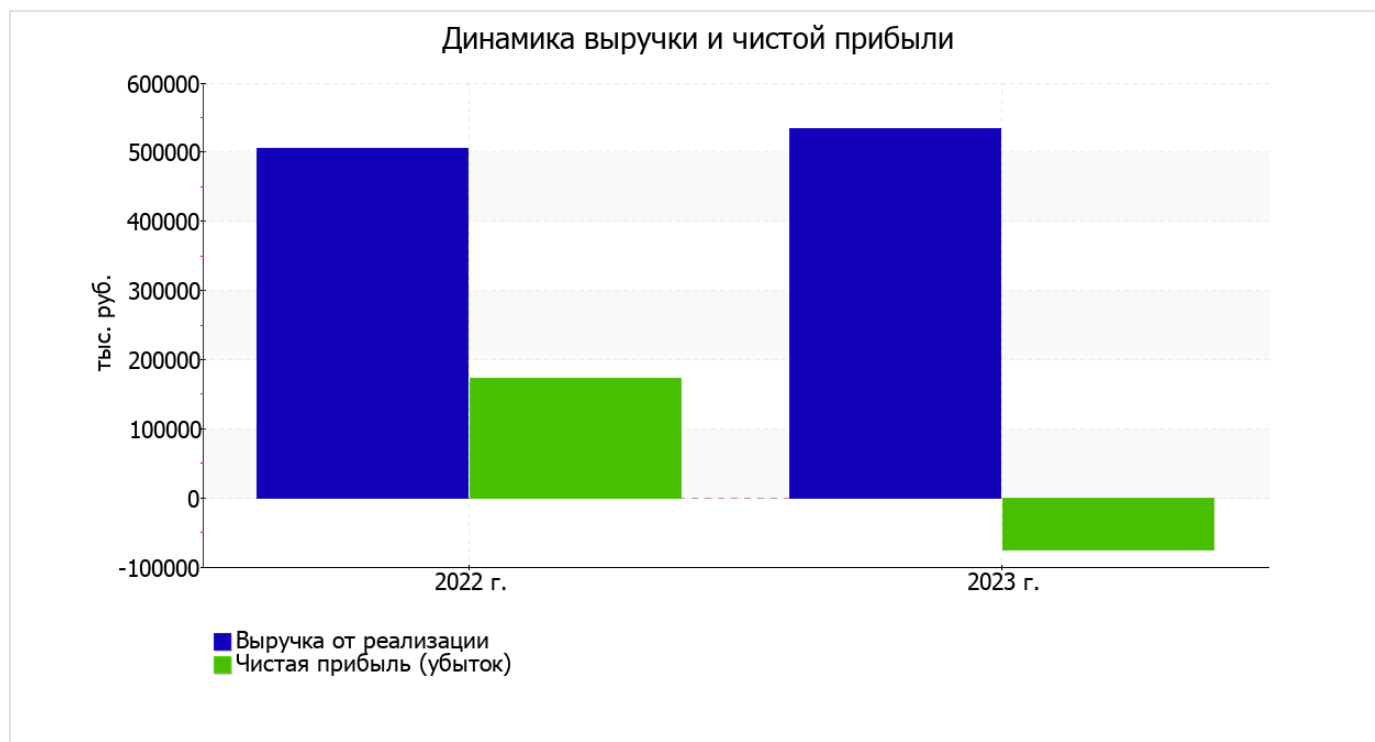
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 28 860 и 115 641 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+23,8%) опережает изменение выручки (+5,7%)

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.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 5 029 тыс. руб., что на 174 356 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 7,4% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	504 906	533 766	+28 860	+5,7	519 336
2. Расходы по обычным видам деятельности	485 663	601 304	+115 641	+23,8	543 484
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	19 243	-67 538	-86 781	↓	-24 148
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	169 327	-5 029	-174 356	↓	82 149
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	188 570	-72 567	-261 137	↓	58 002
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-15 664	-3 147	+12 517	↑	-9 406
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	172 906	-75 714	-248 620	↓	48 596
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	172 906	-75 714	-248 620	↓	48 596
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-75 714	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



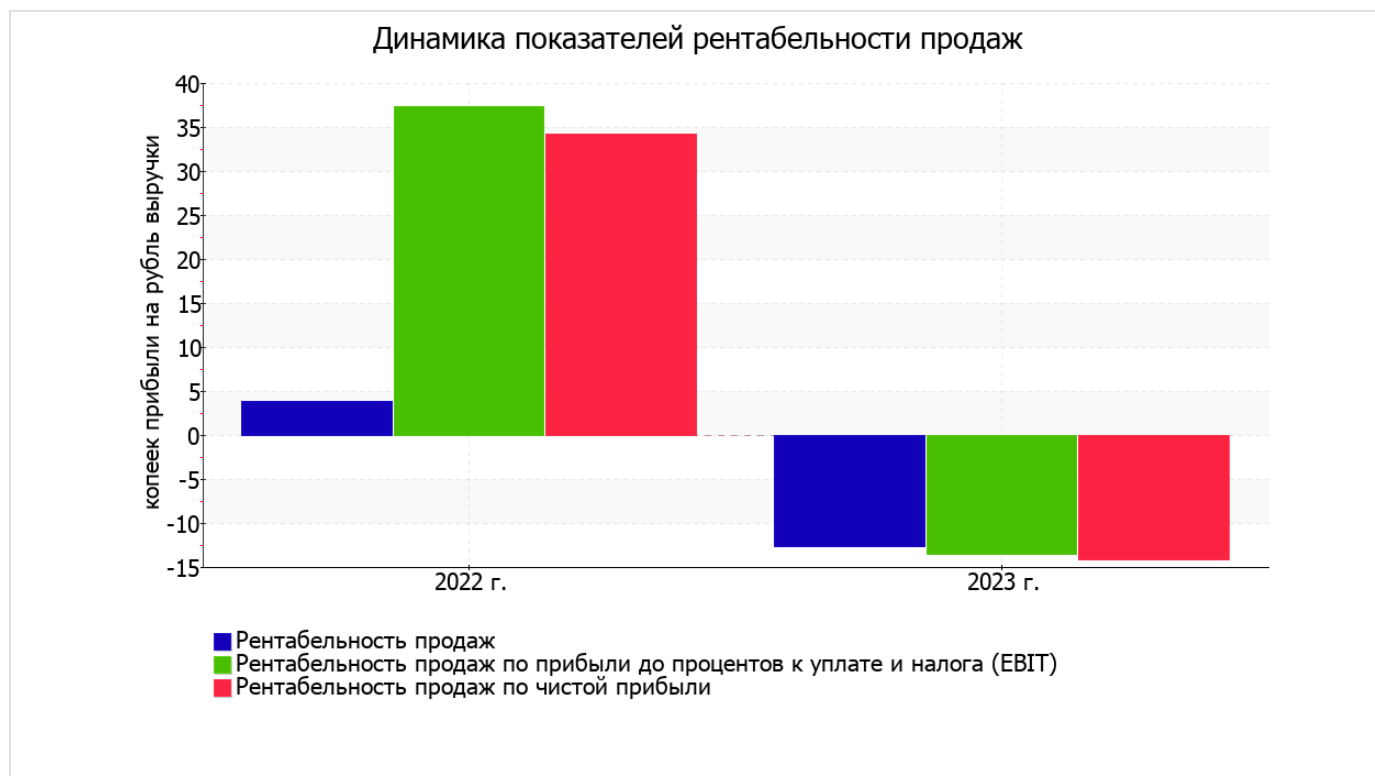
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	3,8	-12,7	-16,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	37,3	-13,6	-50,9	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	34,2	-14,2	-48,4	↓

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-12,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**-16,5** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-13,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" содержалось **-13,6** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-6,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-6,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" обеспечил убыток в размере **0,067** руб.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-5,9%**.

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: 305 и менее дн.)	255	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	185	2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	22	16,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	91	4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	870	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	775	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 870 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 185 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" за весь рассматриваемый период.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-16,5 процентных пункта от рентабельности 3,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-67 538 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-86 781 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -75 714 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-50,9 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД", имеющие неудовлетворительные значения:

- ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" увеличились на 106 013 тыс. руб. (на 8,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 83% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (83%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,43.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.