

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6168049550

Код причины постановки на учет (КПП): 616801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

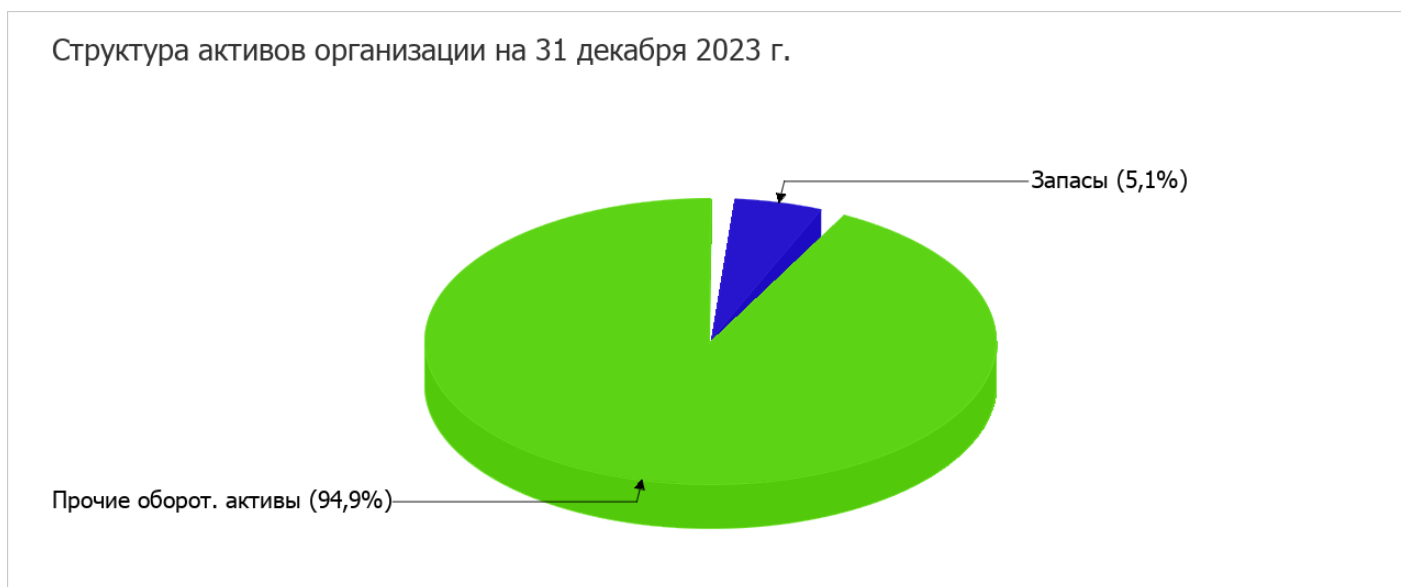
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: основные средства                        | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 163                 | 138        | 100  | 100   | -25                               | -15,3                              |
| в том числе: запасы                                   | 7                   | 7          | 4,3  | 5,1   | -                                 | -                                  |
| дебиторская задолженность                             | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 156                 | 131        | 95,7   | 94,9  | -25                               | -16                                |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 144                 | 129        | 88,3   | 93,5  | -15                               | -10,4                              |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 19                  | 9          | 11,7   | 6,5   | -10                               | -52,6                              |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 163                 | 138        | 100  | 100   | -25                               | -15,3                              |

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на **25** тыс. руб. (на **15,3%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **10,4%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **25** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

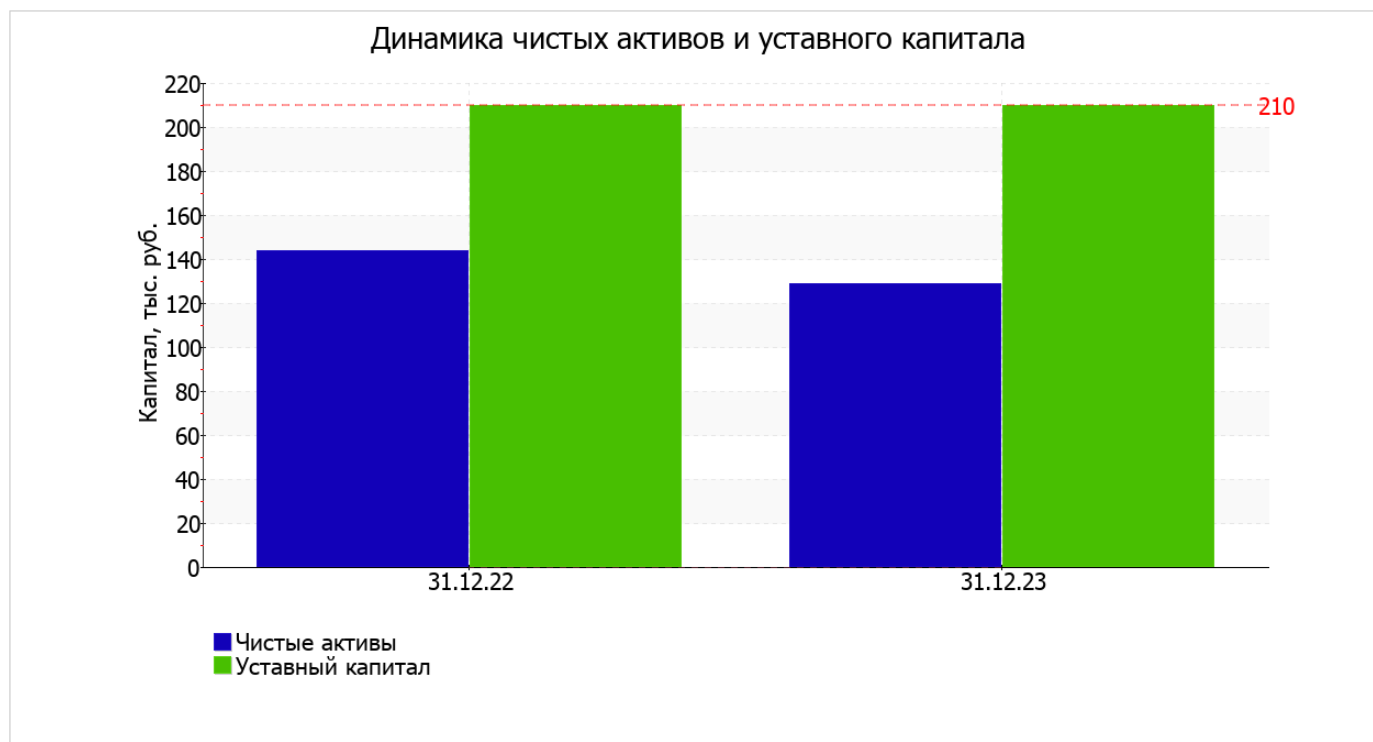
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **15** тыс. руб. (**60%**)
- кредиторская задолженность – **10** тыс. руб. (**40%**)

собственный капитал организации за весь анализируемый период заметно снизился до **129** тыс. руб. (**-15** тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 144                 | 129        | 88,3   | 93,5  | -15                          | -10,4                              |
| 2. Уставный капитал   | 210                 | 210        | 128,8  | 152,2   | -                            | -                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -66                 | -81        | -40,5  | -58,7   | -15                          | ↓                                  |

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. меньше уставного капитала на **38,6%**. Данное соотношение 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 на **10,4%** за последний год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

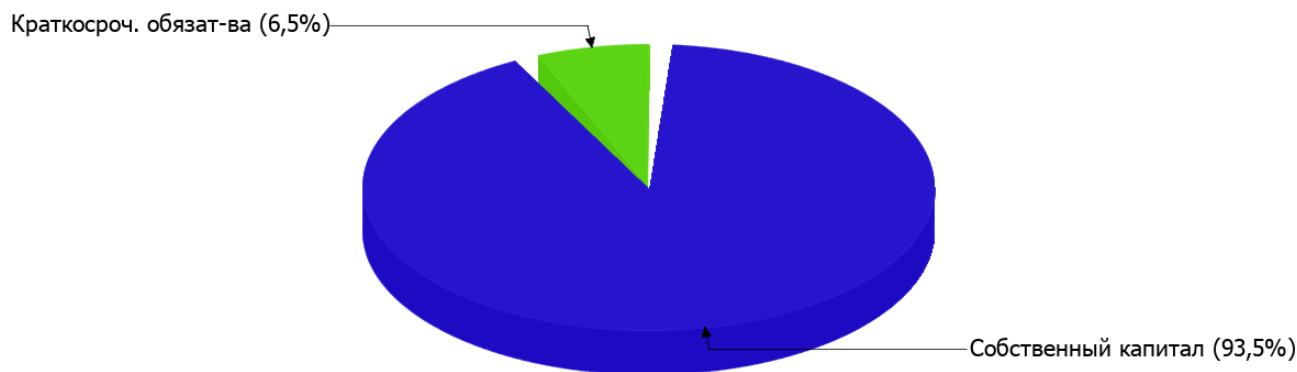
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,88                | 0,93       | +0,05                            | 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 | 0,88                | 0,93       | +0,05                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,88                | 0,93       | +0,05                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | -                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 20,57               | 18,43      | -2,14                            | 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 последний день анализируемого периода составил **0,93**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **93%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период ощутимо вырос (**+0,05**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,93**. в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший **0,05**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь анализируемый период произошел явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,93 (+0,05)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно снизился до **18,43 (-2,14)**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" 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         | 8,58                | 15,33      | +6,75                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                               |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 8,21                | 14,56      | +6,35                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.       |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 8,21                | 14,56      | +6,35                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**15,33** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **6,75**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **14,56** при норме 0,8. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**14,56**). При этом за год коэффициент вырос на **6,35**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

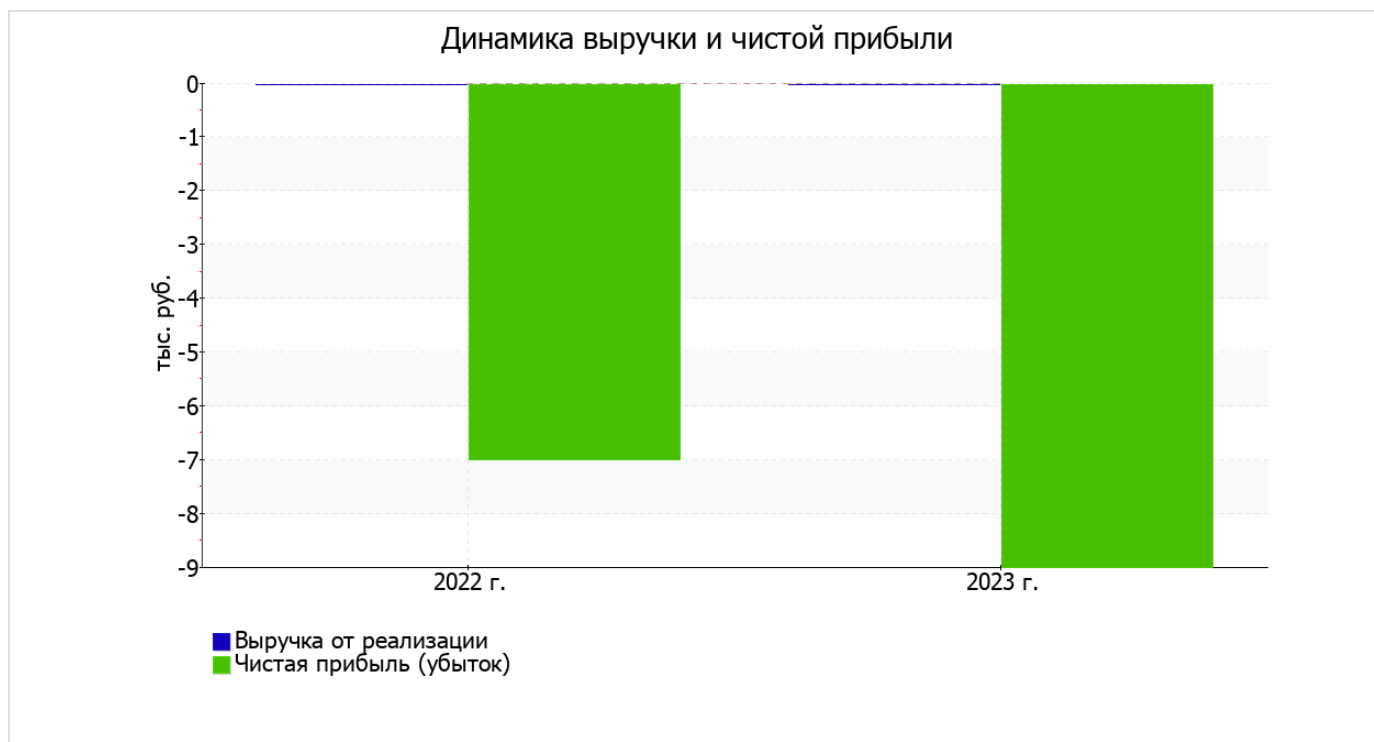
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **9** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **2** тыс. руб., или на **28,6%**.

В "Отчете о финансовых результатах" отсутствуют прочие доходы и расходы. 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. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2022 г.                        | 2023 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 7                              | 9       | +2                      | +28,6           | 8                                   |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | -7                             | -9      | -2                      | ↓               | -8                                  |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | -7                             | -9      | -2                      | ↓               | -8                                  |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | -7                             | -9      | -2                      | ↓               | -8                                  |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -7                             | -9      | -2                      | ↓               | -8                                  |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -15     | x                       | x               | x                                   |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|   | 2022 г.   | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.                | -   | -       | -                         | -                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | -   | -       | -                         | -                     |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%. | -   | -       | -                         | -                     |

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

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

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" принес **0,066** руб. убытка.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (-6%).

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)     | -                  | -                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.) | <b>284</b>         | 1,3               |

| Показатель оборачиваемости   | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 2023 г.            |                   |
| 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.

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 284 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка 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 "Подсобное хозяйство "Нива" за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,93**, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному 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 **93%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива", имеющие критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- за 2023 год получен убыток от продаж (**-9** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-2** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-9** тыс. руб.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**93%**);
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Подсобное хозяйство "Нива" имеются все возможности для эффективной деятельности.