

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501121180

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение свиней (ОКВЭД 01.46).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2

2.1. Структура имущества и источники его формирования

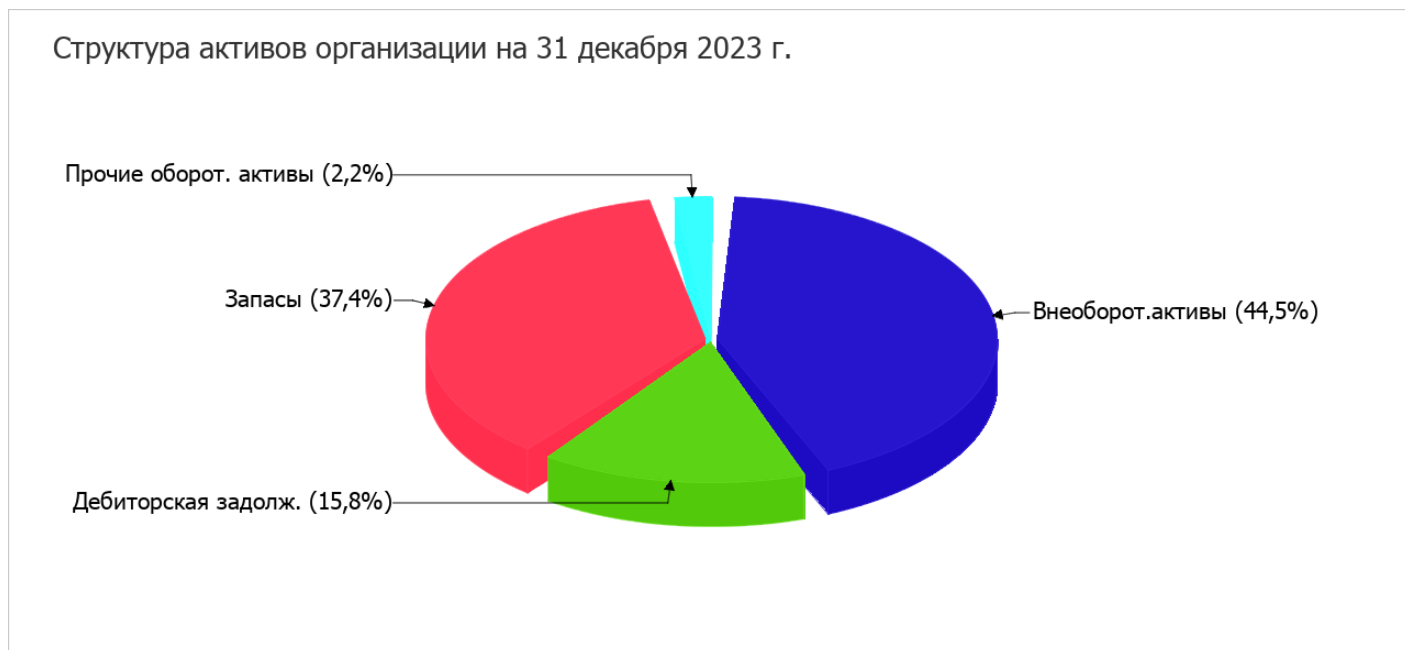
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	155 040	166 559	41,6	44,5	+11 519	+7,4
в том числе: основные средства	137 357	139 939	36,9	37,4	+2 582	+1,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	217 579	207 825	58,4	55,5	-9 754	-4,5
в том числе: запасы	149 077	140 142	40	37,4	-8 935	-6
дебиторская задолженность	52 019	59 271	14	15,8	+7 252	+13,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 785	7 467	0,5	2	+5 682	+4,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	229 529	220 618	61,6	58,9	-8 911	-3,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	49 867	49 465	13,4	13,2	-402	-0,8
в том числе: заемные средства	49 867	49 465	13,4	13,2	-402	-0,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	93 223	104 301	25	27,9	+11 078	+11,9

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	1 758	1 667	0,5	0,4	-91	-5,2
Валюта баланса	372 619	374 384	100	100	+1 765	+0,5

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется следующим соотношением: 44,5% внеоборотных активов и 55,5% текущих. Активы организации за последний год практически не изменились. Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал уменьшился на 3,9%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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):

- прочие внеоборотные активы – 8 937 тыс. руб. (36%)
- дебиторская задолженность – 7 252 тыс. руб. (29,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 682 тыс. руб. (14,8%)
- основные средства – 2 582 тыс. руб. (10,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+11 169 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

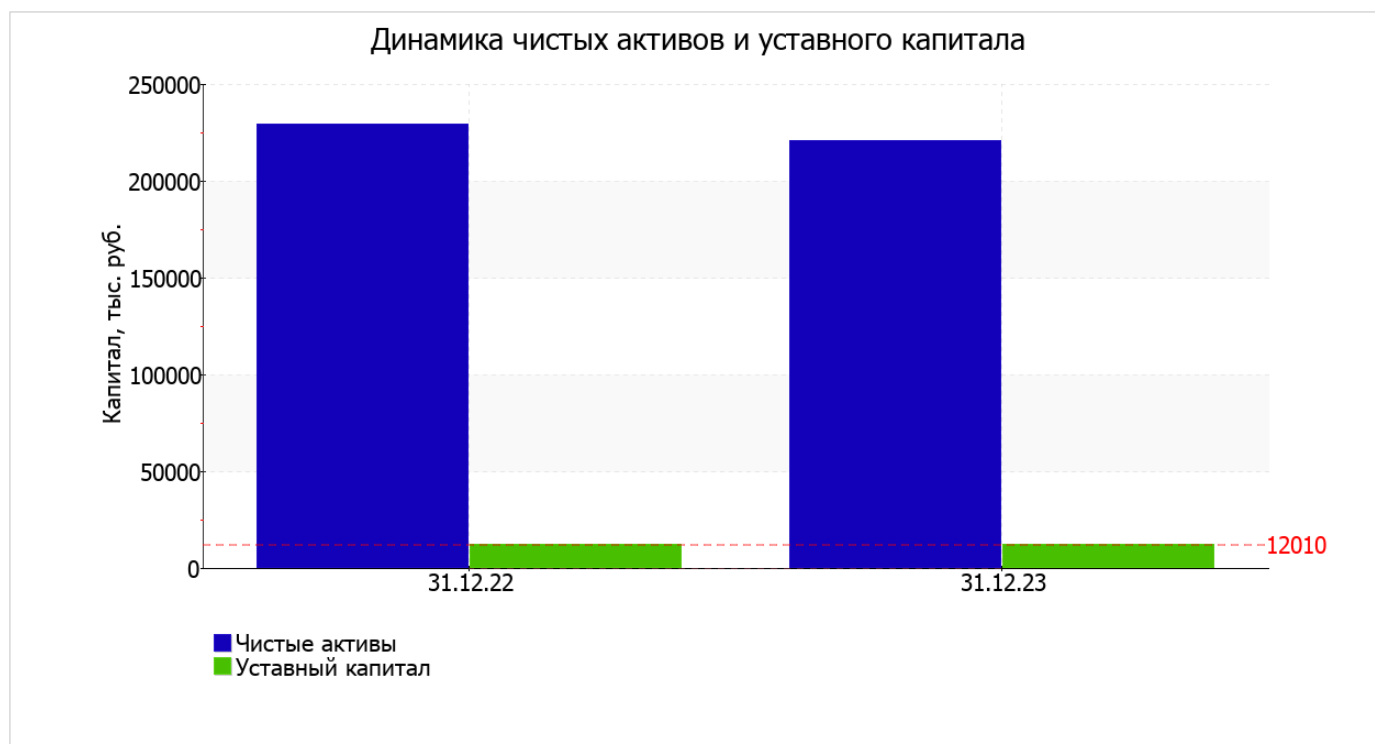
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-14 140 тыс. руб. и -8 911 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 220 618,0 тыс. руб.; это на 8 911,0 тыс. руб., или на 3,9% ниже значения собственного капитала на начало анализируемого периода.

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	229 529	220 618	61,6	58,9	-8 911	-3,9
2. Уставный капитал	12 010	12 010	3,2	3,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	217 519	208 608	58,4	55,7	-8 911	-4,1

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 18,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 3,9% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

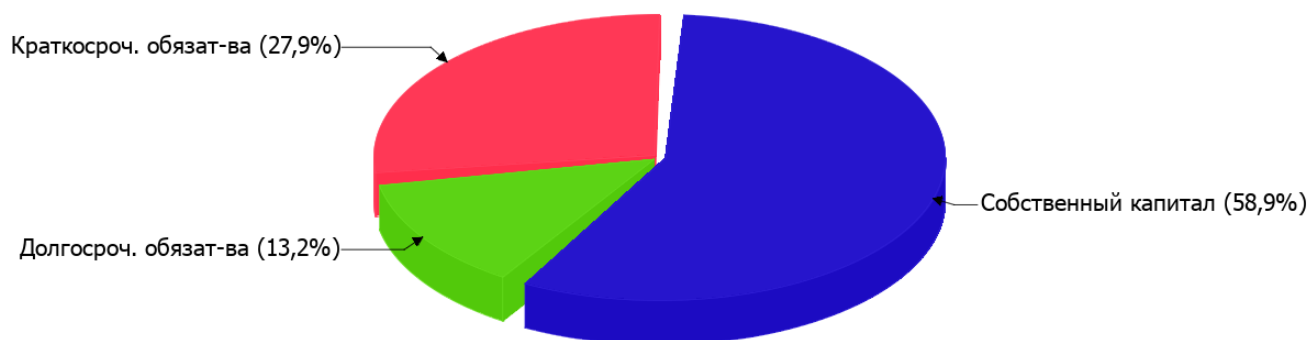
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,62	0,59	-0,03	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	0,34	0,26	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,72	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,32	0,25	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,5	0,39	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,65	0,68	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,59**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **59%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8). за весь анализируемый период коэффициент автономии несильно уменьшился.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,26**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами упал на **0,08**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за весь анализируемый период произошло небольшое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с **0,75** до **0,72 (-0,03)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **72%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период сильно уменьшился до **0,39** (на **0,11**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,7%.

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	2,33	1,99	-0,34	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,58	0,64	+0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,07	+0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,99** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,34**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода (31.12.2023) также оказался ниже нормы (**0,64**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,07**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **92 557** тыс. руб., что равняется 22,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **31 432** тыс. руб., или на **25,4%**.

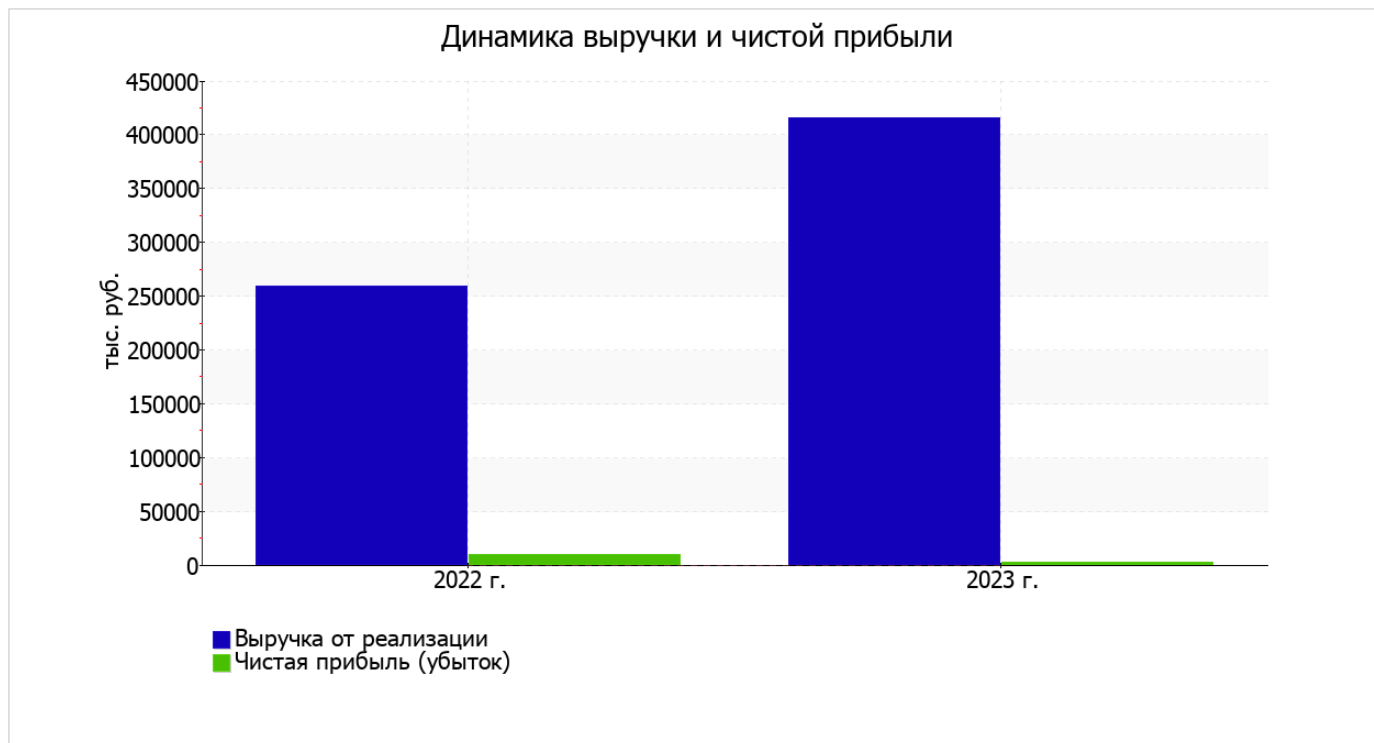
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 156 380 и 124 948 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+60,2%) опережает изменение расходов (+32,6%)

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 в течение анализируемого периода составила 95 082 тыс. руб., что на 38 829 тыс. руб. (29%) меньше, 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	259 633	416 013	+156 380	+60,2	337 823
2. Расходы по обычным видам деятельности	383 622	508 570	+124 948	+32,6	446 096
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-123 989	-92 557	+31 432	↑	-108 273
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	133 911	95 082	-38 829	-29	114 497
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 922	2 525	-7 397	-74,6	6 224
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-597	-255	+342	↑	-426
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 325	2 270	-7 055	-75,7	5 798
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 325	2 270	-7 055	-75,7	5 798
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-8 911	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 в течение всего анализируемого периода.

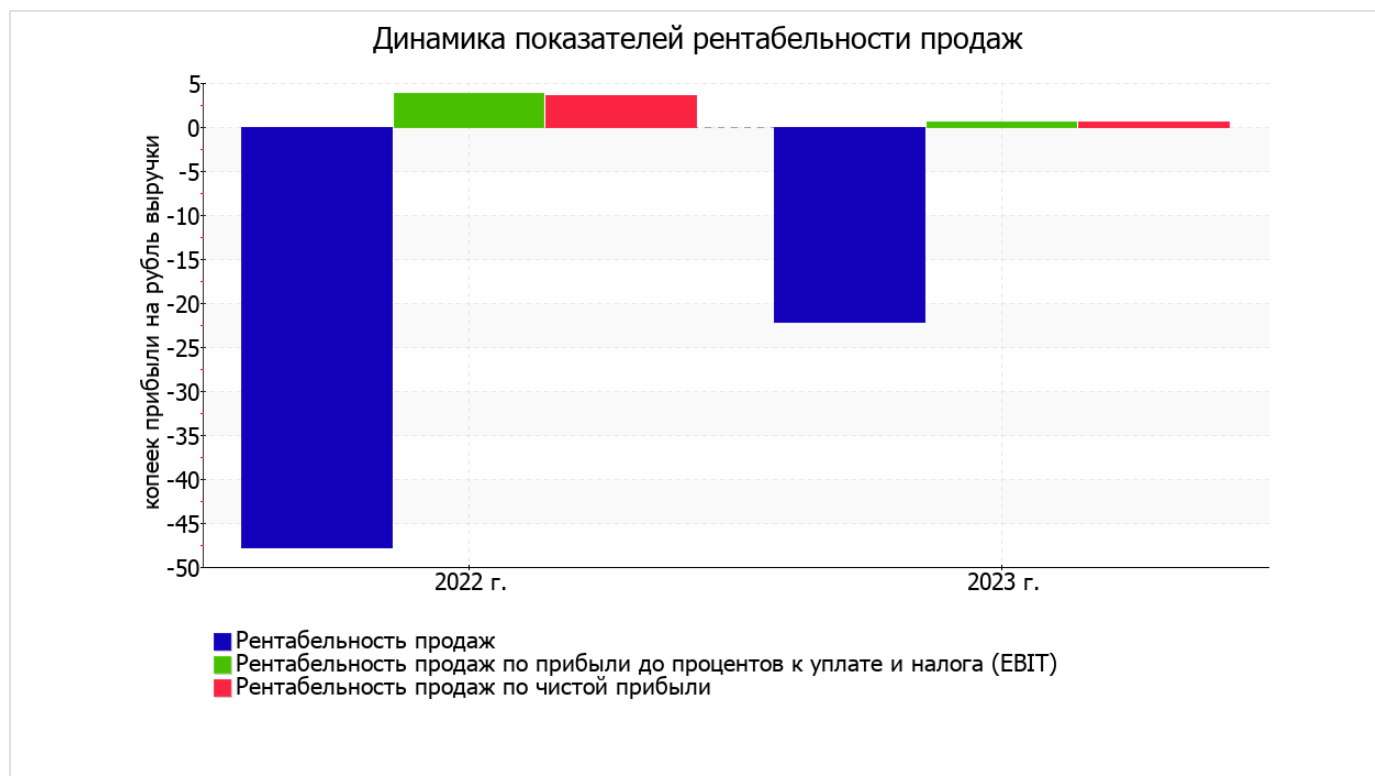


3.2. Анализ рентабельности

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%.	-47,8	-22,2	+25,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,8	0,6	-3,2	-84,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	3,6	0,5	-3,1	-84,8

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-22,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+25,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **0,6%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 содержалось **0,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 принес чистую прибыль в размере 0,01 руб.

за 2023 год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (0,6%).

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 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.)	187	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	49	7,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	47	7,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	328	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	197	1,8

* 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 328 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 104 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 ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 за весь анализируемый период.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (0,6% за последний год);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 практически остались на том же уровне;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 72% от общего капитала организации);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получен убыток от продаж (-92 557 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+31 432 тыс. руб.);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-3,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,59);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 270 тыс. руб.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+25,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -47,8%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,26) можно характеризовать как очень хорошее.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 имеются все возможности для эффективной деятельности.