

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СХП "ВОЛЖАНКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7321307565

Код причины постановки на учет (КПП): 732101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения ООО "СХП "ВОЛЖАНКА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

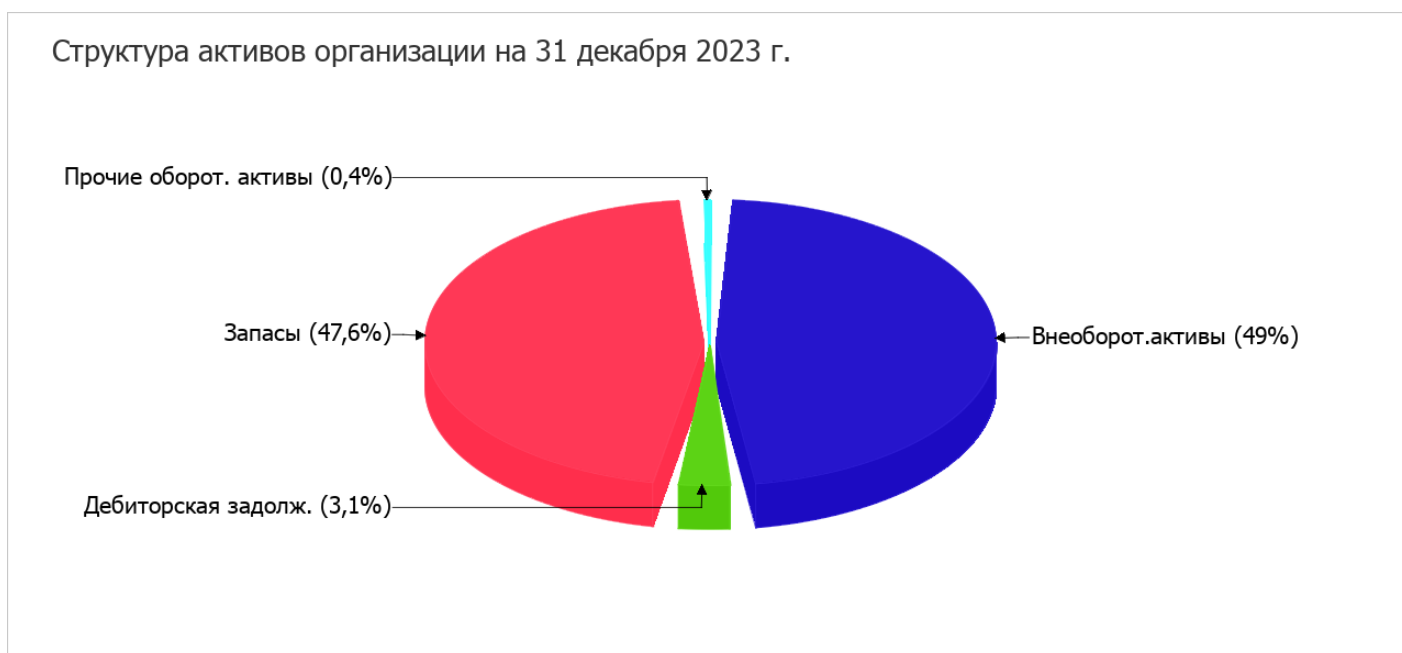
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	65 362	107 746	36,2	49	+42 384	+64,8
в том числе: основные средства	65 261	107 744	36,2	49	+42 483	+65,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	115 150	112 279	63,8	51	-2 871	-2,5
в том числе: запасы	108 502	104 676	60,1	47,6	-3 826	-3,5
дебиторская задолженность	2 695	6 722	1,5	3,1	+4 027	+149,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 837	778	1,6	0,4	-2 059	-72,6
Пассив						
1. Собственный капитал	10 119	10 186	5,6	4,6	+67	+0,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	104 918	157 441	58,1	71,6	+52 523	+50,1
в том числе: заемные средства	104 918	103 511	58,1	47	-1 407	-1,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	65 475	52 398	36,3	23,8	-13 077	-20

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	15 600	6 600	8,6	3	-9 000	-57,7
Валюта баланса	180 512	220 025	100	100	+39 513	+21,9

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (49% и 51% соответственно). Активы организации за весь анализируемый период увеличились на **39 513** тыс. руб. (на **21,9%**). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **0,7%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – **42 483** тыс. руб. (**91,1%**)
- дебиторская задолженность – **4 027** тыс. руб. (**8,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "прочие долгосрочные обязательства" (**+53 930** тыс. руб., или **99,9%** вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

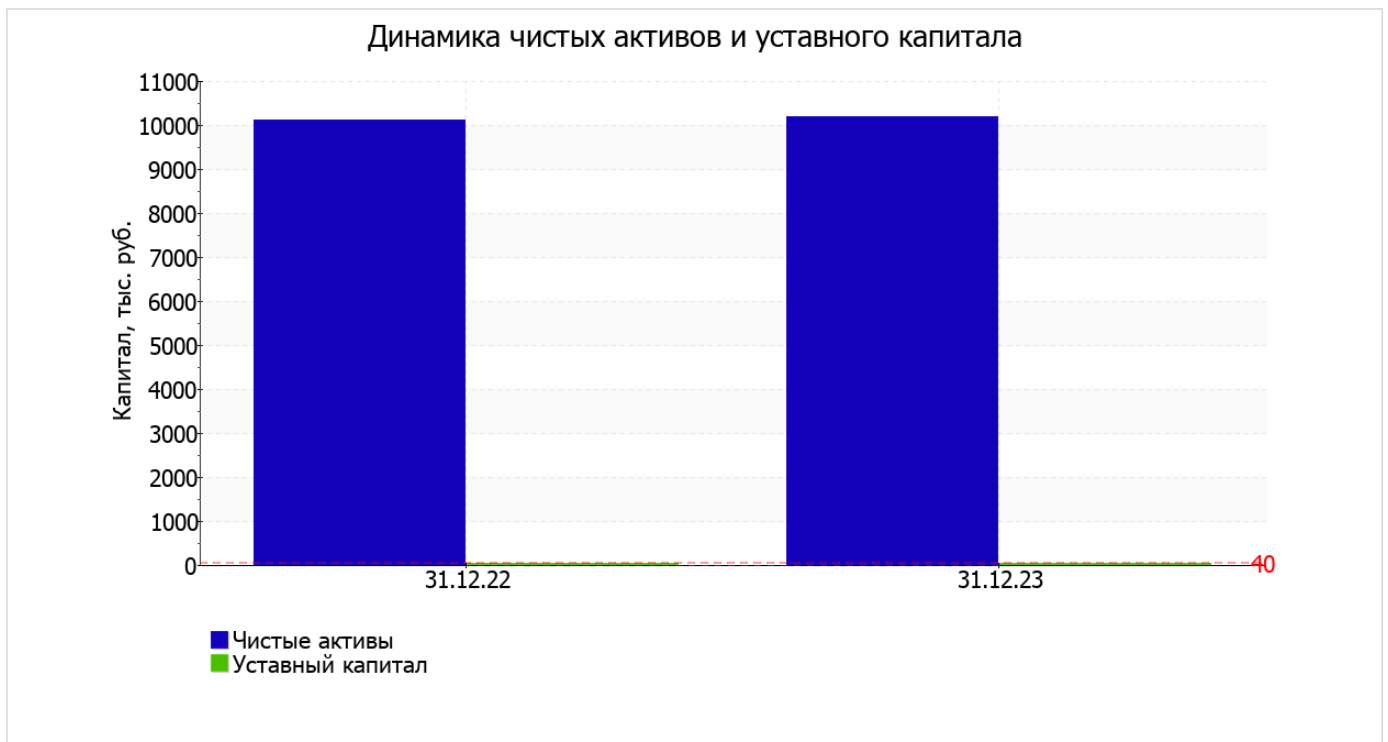
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**-3 826** тыс. руб. и **-9 000** тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период имел место несущественный рост собственного капитала – до 10 186,0 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	10 119	10 186	5,6	4,6	+67	+0,7
2. Уставный капитал	40	40	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 079	10 146	5,6	4,6	+67	+0,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 254,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,7% за весь рассматриваемый период. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



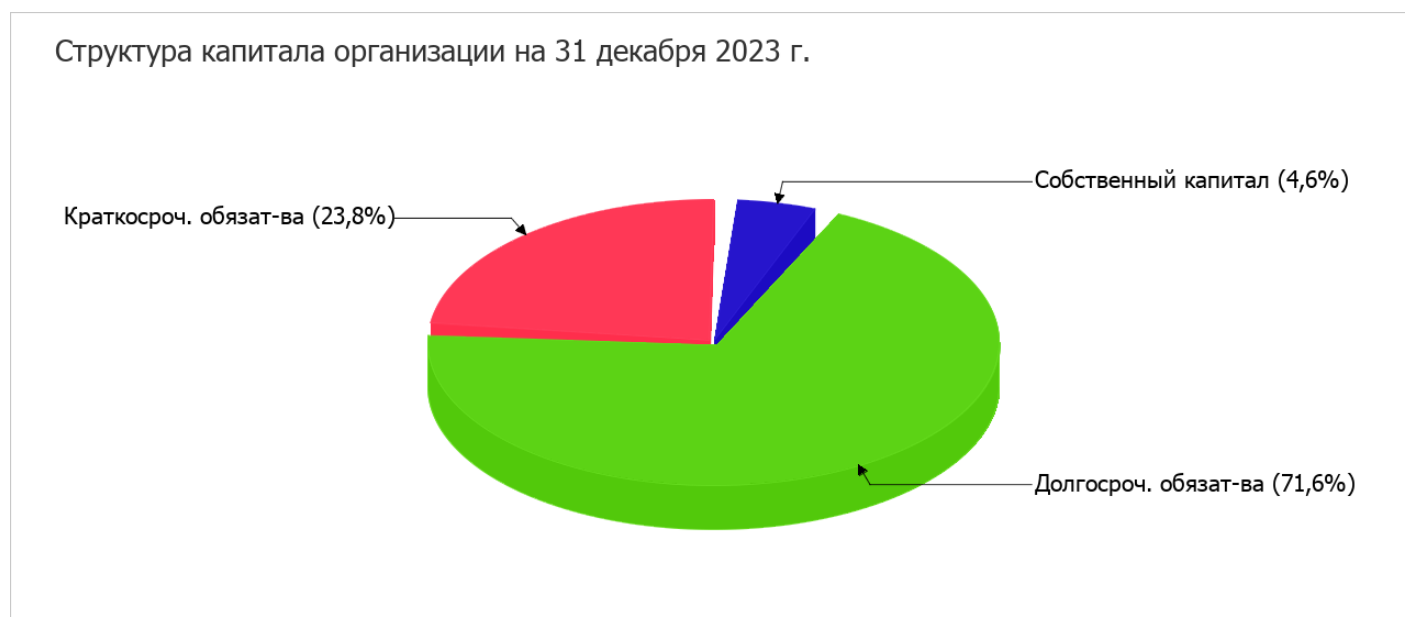
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,06	0,05	-0,01	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	-0,48	-0,87	-0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,76	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-5,46	-9,58	-4,12	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,51	-0,93	-0,42	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,38	0,25	-0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,05**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**5%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии заметно снизился (на **0,01**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,87**, что на **0,39** ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента характеризуется как критическое.

за весь анализируемый период отмечено явное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,12** – до **0,76**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормативного значения.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,93**. произошло весьма значительное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода – на **0,42**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет одну четвертую, а долгосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 13,5%.

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	1,76	2,14	+0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,08	0,14	+0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,01	-0,03	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 (**2,14** при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,38**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,14**) оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "СХП "ВОЛЖАНКА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы 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 (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СХП "ВОЛЖАНКА" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **5 871** тыс. руб., что составляет 4,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **3 066** тыс. руб., или на **109,3%**.

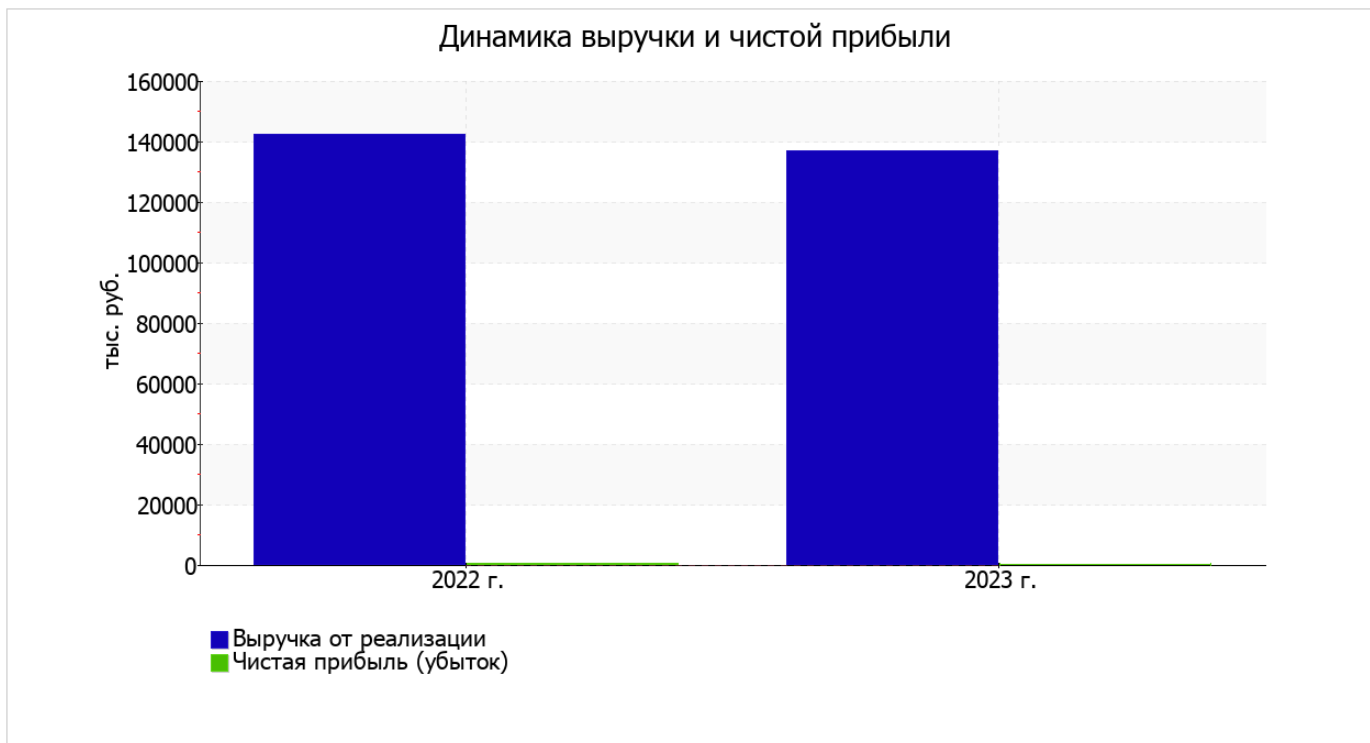
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 181 и 2 115 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-3,6%) опережает изменение расходов (-1,5%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 5 938 тыс. руб., что на 2 814 тыс. руб. (90,1%) 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	142 199	137 018	-5 181	-3,6	139 609
2. Расходы по обычным видам деятельности	145 004	142 889	-2 115	-1,5	143 947
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 805	-5 871	-3 066	↓	-4 338
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 536	6 634	+2 098	+46,3	5 585
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 731	763	-968	-55,9	1 247
6. Проценты к уплате	1 412	696	-716	-50,7	1 054
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	116	–	-116	-100	58
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	435	67	-368	-84,6	251
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	435	67	-368	-84,6	251
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	67	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

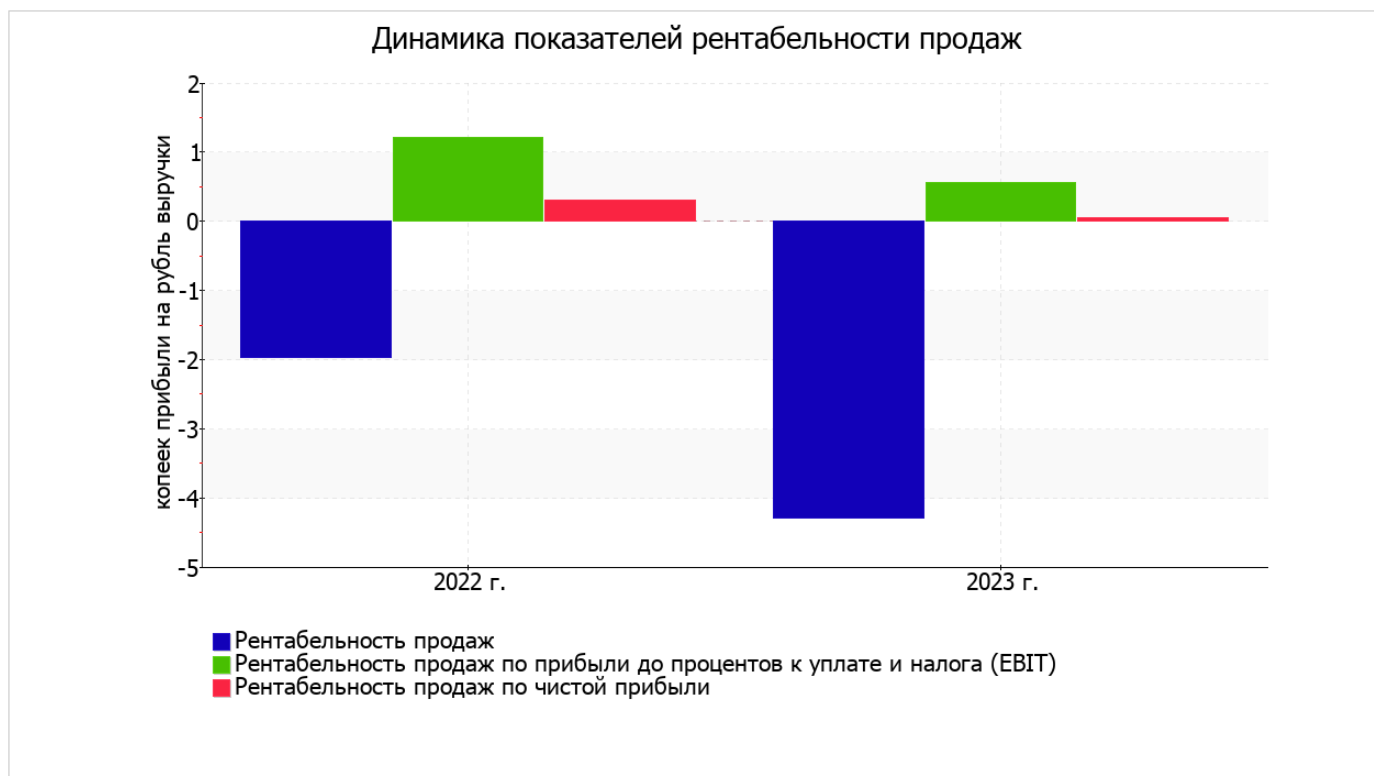


3.2. Анализ рентабельности

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.	-2	-4,3	-2,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,2	0,6	-0,6	-54,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	0,3	<0,1	-0,3	-84

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-4,3%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-2,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **0,6%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **0,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,007 руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов (менее 0,1%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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.)	303	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	272	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	13	29,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	126	2,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	533	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	27	13,5

* 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 533 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 272 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СХП "ВОЛЖАНКА".

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 5%);
- недостаточная рентабельность активов (<0,1% за 2023 год);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является критическим (-0,87);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-2,3 процентных пункта от рентабельности -2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-5 871 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 066 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за период 01.01–31.12.2023 составила 67 тыс. руб.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "СХП "ВОЛЖАНКА" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.