

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский
завод растительных масел"

Общество с ограниченной ответственностью

«Воронежский завод растительных масел»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а так же в соответствии с законодательством РФ.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ВЗРМ».

1.2. Юридический адрес – 396115, Воронежская область, Верхнехавский район, с.Правая Хава, ул.Леваневского 1

1.3. Дата государственной регистрации – 14.12.2009г

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составляет 186 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Давлетшин Ильдар Марсельевич с долей 50 процентов;
- Комендровский Михаил Юрьевич с долей 50 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство растительных и животных масел и жиров.
- Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.
- Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными.
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

- Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала и крахмалосодержащих продуктов.
- Предоставление услуг в области растениеводства.
- Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масляничных культур.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Поливаев Вячеслав Михайлович (протокол №4 от 16.12.2020г; протокол №5 от 04.12.2023г).

Главный бухгалтер Общества:

Пантелеева Зоя Сергеевна с 29.12.2014г (Основание приказ № P000000018 от 29.12.2014).

Распопова Мария Олеговна с 26.04.2023г (Основание приказ №14 от 26.04.2023г)

И.О. главного бухгалтера Фесюк Нина Алексеевна с 06.11.2023г (Основание приказ №003К-000074 от 06.11.2023г)

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Ритм Аудит» согласно договора №9/А от июля 2023года на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год .

ООО «Ритм Аудит», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», прошло внешнюю проверку деятельности за шесть лет (2015-2021гг) Протокол №25-22 от 02.11.2022г.

2. Учетная политика Общества разработана на 2023 год с учетом всех изменений и дополнений ФСБУ и ПБУ.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Организация применяет с 01.01.2022г ФСБУ 25/2018 «Аренда» - перспективно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.

К договорам аренды с неопределенным сроком ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется, за исключением случаев, когда срок аренды можно определить на основе достоверных источников информации. Для целей применения ФСБУ 25/2018 организация определяет срок аренды на основе экономически обоснованных показателей. В случае отсутствия достоверной информации о предполагаемом сроке использования предмета аренды срок аренды признается неопределенным или краткосрочным.

Основание: п.п. 5, 9 ФСБУ 25/2018.

4.1. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020

В отчетности за отчетный период – на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль в результате пересчета показателя в связи с корректировкой данных, связанных с

изменением учетной политики, была скорректирована. Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года составила 669 674 тыс. руб.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, а также другие виды основных средств. Общество перешло на ФСБУ 6, 26/2020 в 2022 году. Провело переоценку основных средств в 2021 году. Результат переоценки составил - уменьшение стоимости основных средств с отнесением суммы в добавочный капитал в размере -13 642 тыс.руб. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики. Переоценка основных средств в текущем году не производилась. Капитальные вложения подлежащие обесцениванию по состоянию на 31.12.2023 год – отсутствуют.

6. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2023	—
Материально-производственные запасы	25.12.2023	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Запасы.

По строке 1210 Баланса отражена стоимость запасов на конец отчетного периода, в том числе:

- сырье и материалы и другие аналогичные ценности
- готовая продукция

8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023г в сумме 757 911 тыс.руб. в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме – 424 900 тыс.руб.
- по авансам выданным в сумме – 224 424 тыс.руб.
- прочая краткосрочная дебиторская задолженность в сумме – 108 586 тыс.руб.

9. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме – 742 000 тыс.руб в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме- 73 009 тыс.руб.
- по авансам полученным в размере - 81 832 тыс.руб
- расчеты по налогам и взносам в размере – 155 483 тыс.руб.
- по кредитам выданным в размере – 425 549 тыс.руб.
- прочая краткосрочная кредиторская задолженность в размере – 6 127 тыс.руб.

10. Финансовые вложения.

По строке 1240 отражены финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в виде выдачи займа учредителю в размере 6 000 тыс.руبل.

11. Денежные средства.

По строке 1250 баланса отражены остатки денежных средств на расчетных счетах открытых в банках в размере – 12 557 тыс.руб. а именно:

- АО Нижегородский Россельхозбанк в размере – 97 тыс.руб.
- Волго-Вятский банк Сбербанка РФ в размере – 188 тыс.руб.
- Филиал Банка ВТБ (ПАО) в размере – 12 266,

Остаток денежных средств в кассе организации на 31.12.2023 год составил – 6 тыс.руб.

12. Заемные средства.

По строке баланса 1510 отражены заемные средства организации в размере 425 549 тыс.руб. Между нами и банком ПАО ВТБ заключено кредитное соглашение № КС-ЦН-776006-2023-00034. Цель Кредитной линии: Закупка выращенных или произведенных сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов), организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию: - масличных культур для производства растительных масел, шротов (жмыхов), лузги. (Код целевого направления 01.30.015).

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние:

Учредители:

Давлетшин Ильдар Марсельевич
Комендровский Михаил Юрьевич

Директор:

Поливаев Вячеслав Михайлович

За проверяемый период наше Общество произвело выплату дивидендов учредителям в размере 658 588 тыс.руб.в т.ч:

Давлетшин И.М. в сумме – 329 294 тыс.руб.

Комендровский М.Ю. в сумме – 329 294 тыс.руб.

14. Информация по ЛОК

Лицом, ответственным за корпоративное управление является директор

15. Сведения о забалансовых счетах.

На забалансовых счетах находятся материальные ценности находящиеся в эксплуатации:

- спецодежда в эксплуатации,
- спецоснастка в эксплуатации,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

16. Информация о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. Так же не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

17. События после отчетной даты.

События после отчетной даты «31» декабря 2023 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение - ООО Воронежский завод растительных масел – отсутствуют.

18. Сведения о резервах организации.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, в связи со своевременной оплатой срок которой утвержден в договорах. Организация не создает резерв на оплату отпусков, т.к все сотрудники используют ежегодный оплачиваемый отпуск своевременно и в полном объеме.

19. Расхождение между Отчетом о финансовых результатах и Декларацией по налогу на прибыль за 2023 год.

Часть расходов наша организация не учитывала при расчете налога на прибыль. (счет 91.02 БУ) Например, за счет чистой прибыли организация списала затраты на новогодние подарки и благотворительную помощь .За счет чистой прибыли списана дебеторская задолженность по 76 счету в сумме 34145951,69, которая подлежала перечислению в бюджет по результатам проверки налогового органа..

20. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.



Директор ООО ВЗРМ

Поливаев В.М.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел" выполнен за период 01.01.2023–31.12.2023 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Деятельность организации отнесена к отрасли "Производство пищевых продуктов" (класс по ОКВЭД 2 – 10), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

1.1. 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	254 173	239 980	27,3	22,2	-14 193	-5,6
в том числе: основные средства	251 459	236 945	27	21,9	-14 514	-5,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	676 609	841 236	72,7	77,8	+164 627	+24,3
в том числе: запасы	251 307	64 007	27	5,9	-187 300	-74,5
дебиторская задолженность	409 591	757 911	44	70,1	+348 320	+85
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 234	18 557	1,6	1,7	+3 323	+21,8
Пассив						
1. Собственный капитал	714 576	325 862	76,8	30,1	-388 714	-54,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	13 632	13 354	1,5	1,2	-278	-2

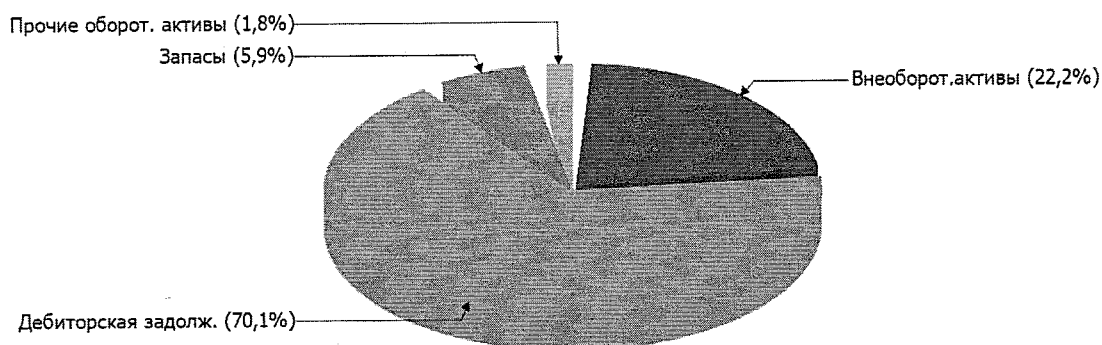
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	202 574	742 000	21,8	68,6	+539 426	+3,7 раза
в том числе: заемные средства	51 972	425 549	5,6	39,4	+373 577	+8,2 раза
Валюта баланса	930 782	1 081 216	100	100	+150 434	+16,2

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 22,2% внеоборотных активов и 77,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 150 434 тыс. руб. (на 16,2%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 54,4%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 348 320 тыс. руб. (или 98,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 373 577 тыс. руб. (69,3%)
- кредиторская задолженность – 165 849 тыс. руб. (30,7%)

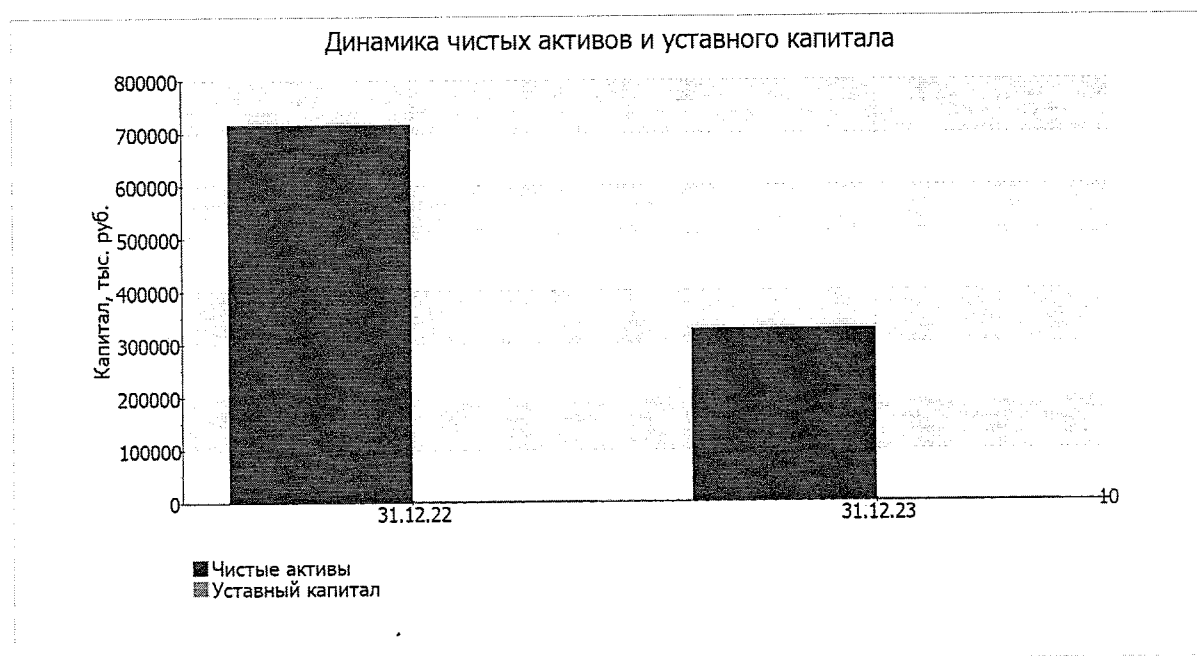
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-187 300 тыс. руб. и -388 714 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода произошло значительное снижение собственного капитала с 714 576,0 тыс. руб. до 325 862,0 тыс. руб. (на 388 714,0 тыс. руб.).

1.2. Оценка стоимости чистых активов 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	714 576	325 862	76,8	30,1	-388 714	-54,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	714 566	325 852	76,8	30,1	-388 714	-54,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 32 586,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 54,4% за год. 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.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

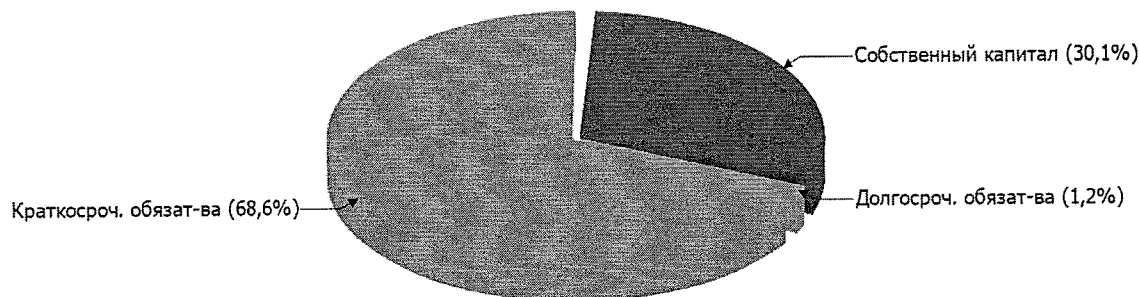
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент автономии	0,77	0,3	-0,47	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,3	2,32	+2,02	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1 (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,1	-0,58	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,36	0,74	+0,38	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,31	-0,47	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,64	0,26	-0,38	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,73	0,78	+0,05	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,02	0,02	-	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	1,83	1,34	-0,49	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,98	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,3. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (30%) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода коэффициент автономии очень сильно снизился на 0,47.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил 0,1. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился на 0,58. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент вполне укладывается в норму.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций сильно снизился до 0,31 (-0,47). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило 1,34. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год сильно уменьшился (на 0,49). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,2% и 1,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,5%.

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	460 403	85 882	+209 096	+21 875
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	474 035	99 236	+222 728	+35 229

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОСЗ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	526 007	524 785	+274 700	+460 778

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,34	1,13	-2,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,1	1,05	-1,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,03	-0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,13 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -2,21.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,05 при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,03. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,05.

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	18 557	+21,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	316 451	+110,1	-297 894
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	757 911	+85	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	425 549	+8,2 раза	+332 362
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	64 768	-74,3	≥	П3. Долгосрочные обязательства	13 354	-2	+51 414
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	239 980	-5,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	325 862	-54,4	-85 882

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 6%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства Общества с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел".

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 391 888 тыс. руб., что составило 8,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 97 369 тыс. руб., или на 33,1%.

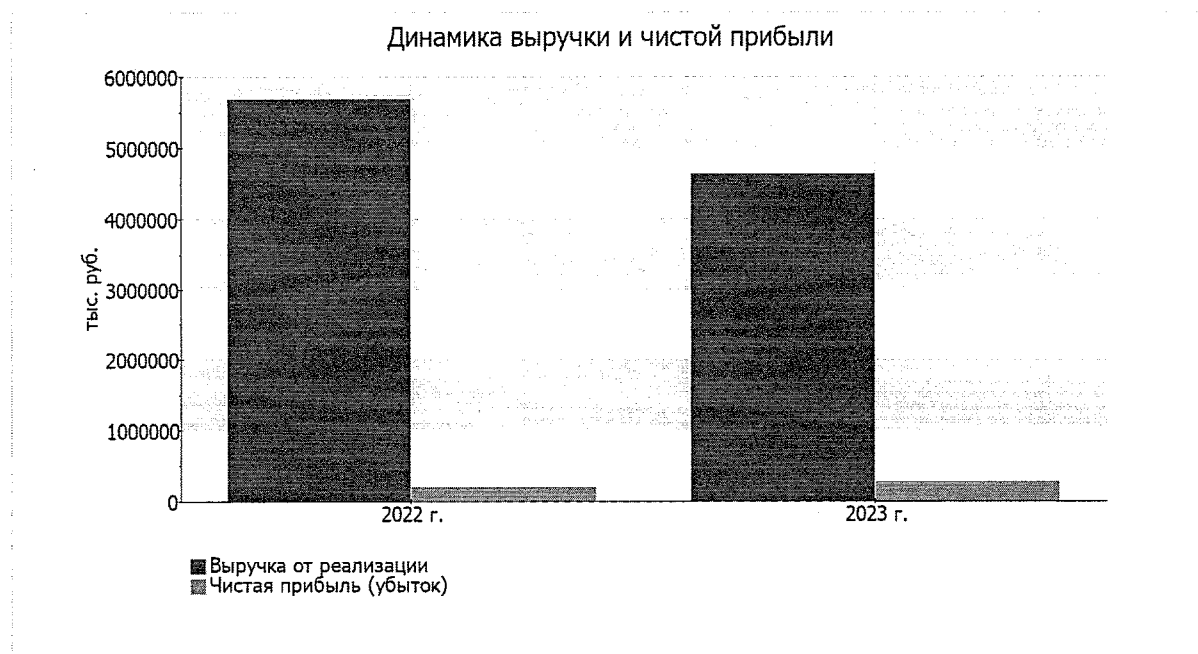
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 050 442 и 1 147 811 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-21,3%) опережает изменение выручки (-18,5%)

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.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 46 067 тыс. руб., что на 3 762 тыс. руб. (8,9%) больше, чем убыток 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	5 685 600	4 635 158	-1 050 442	-18,5	5 160 379
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 391 081	4 243 270	-1 147 811	-21,3	4 817 176
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	294 519	391 888	+97 369	+33,1	343 204
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 598	-30 433	-25 835	↓	-17 516
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	289 921	361 455	+71 534	+24,7	325 688
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	614 499	713 797	+99 298	+16,2	664 148
6. Проценты к уплате	37 707	15 634	-22 073	-58,5	26 671
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-51 087	-75 947	-24 860	↓	-63 517
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	201 127	269 874	+68 747	+34,2	235 501
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	201 127	269 874	+68 747	+34,2	235 501
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-388 714	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. 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: 4% и более.	5,2	8,5	+3,3	+63,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,1	7,8	+2,7	+52,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	3,5	5,8	+2,3	+64,6
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	5,5	9,2	+3,7	+69,1
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	7,7	23,1	+15,4	+3 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 8,5% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+3,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 7,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 7,8 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)	51,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	26,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	67,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	97,5	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	19	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,519 руб. чистой прибыли. за 2023 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 26,8%.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 104 и менее дн.)	60	6,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	14	26,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	46	7,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	18	19,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	79	4,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	41	8,9

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 79 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 14 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

2.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

производительность труда за последний год составила 24 590 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел" за весь рассматриваемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (26,8% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+3,3 процентных пункта от рентабельности 5,2% за такой же период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (391 888 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+97 369 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 269 874 тыс. руб. (+68 747 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+2,7 коп. к 5,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение, равное 0,1;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению.

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 30%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел" увеличились на 150 434 тыс. руб. (на 16,2%).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31% (нормальное значение: 75% и более)).

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

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)						•				
очень хорошие (AA)	•	•	•	•	•	V	•	•	•	•
хорошие (A)						•				
положительные (BBB)						•				
нормальные (BB)						•				
удовлетворительные (B)						•				
неудовлетворительные (CCC)						•				
плохие (CC)						•				
очень плохие (C)						•				
критические (D)						•				

Итоговый рейтинг финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел":

BBB

(положительное)

По итогам проведенного анализа финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел" оценено по балльной системе в -0,07, что соответствует рейтингу B

(удовлетворительное положение). Финансовые результаты деятельности организации за весь анализируемый период оценены в +1,55, что соответствует рейтингу АА (очень хорошие результаты). Необходимо отметить, что итоговые оценки получены с учетом как значений показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. Итоговый балл финансового состояния, сочетающий в себе анализ финансового положения и результаты деятельности организации, равняется +0,58 – по шкале рейтинга это положительное состояние (BBB).

Рейтинг "BBB" говорит о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует отметить, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за год. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

4. Приложения

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2022)	на конец периода (31.12.2023)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,34	1,13	-2,21	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,68	0,1	-0,58	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,02	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2023 года по 31.12.2023 г.

Поскольку один из первых двух коэффициентов (коэффициент текущей ликвидности) на 31 декабря 2023 г. оказался меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугодия при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,02) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

5. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес	Оценка	Средняя оценка	Оценка с
------------	-----	--------	----------------	----------

	показателя	прошрое	настоящее	будущее	(гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	учетом веса (гр.2 x гр.6)
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автономии	0,25	+1	-1	-2	-0,65	-0,163
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	-2	+1,4	+0,14
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+1	-2	+0,8	+0,12
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	-1	-2	-0,4	-0,06
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+1	-2	+0,8	+0,16
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	-1	-2	-2	-1,75	-0,263
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-0,066
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	+2	+2	+2	+2	+0,6
рентабельность активов	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
рентабельность продаж	0,2	+1	+2	+2	+1,75	+0,35
динамика выручки	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
оборачиваемость оборотных средств	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,55

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "Воронежский завод растительных масел": $(-0,066 \times 0,6) + (+1,55 \times 0,4) = +0,58$ (BBB - положительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	отличное
1,6	1,2	AA	очень хорошее
1,2	0,8	A	хорошее
0,8	0,4	BBB	положительное
0,4	0	BB	нормальное
0	-0,4	B	удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	плохое
-1,2	-1,6	C	очень плохое
-1,6	-2	D	критическое



Директор ООО ВЗРМ

Поливаев В.М.

www.kontur.ru/expert