Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2372016300

Код причины постановки на учет (КПП): 237201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром"

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	146 553	131 696	35,9	27,5	-14 857	-10,1
в том числе: основные средства	143 475	130 041	35,2	27,1	-13 434	-9,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	261 535	347 663	64,1	72,5	+86 128	+32,9
в том числе: запасы	60 532	118 150	14,8	24,6	+57 618	+95,2
дебиторская задолженность	180 206	212 471	44,2	44,3	+32 265	+17,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 433	6 306	1,1	1,3	+1 873	+42,3
Пассив						
1. Собственный капитал	60 442	62 437	14,8	13	+1 995	+3,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	147 069	174 108	36	36,3	+27 039	+18,4
в том числе: заемные средства	52 200	110 000	12,8	22,9	+57 800	+110,7

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	200 577	242 814	49,2	50,7	+42 237	+21,1
в том числе: заемные средства	123 605	162 758	30,3	34	+39 153	+31,7
Валюта баланса	408 088	479 359	100	100	+71 271	+17,5

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 71 271 тыс. руб. (на 17,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,3%. 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, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 57 618 тыс. руб. (62,8%)
- дебиторская задолженность – 32 265 тыс. руб. (35,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 57 800 тыс. руб. (55,4%)
- краткосрочные заемные средства – 39 153 тыс. руб. (37,6%)
- кредиторская задолженность – 5 312 тыс. руб. (5,1%)

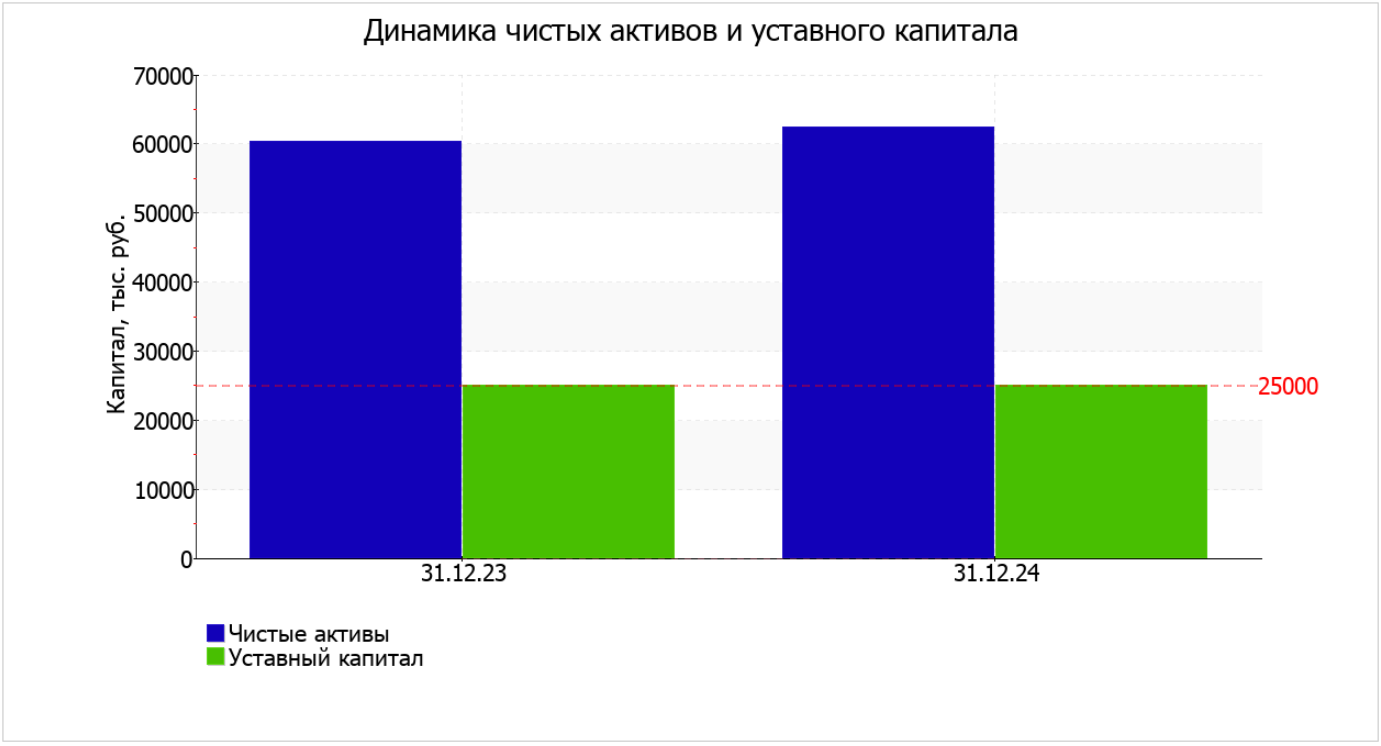
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-13 434 тыс. руб. и -30 761 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 62 437,0 тыс. руб. за год имело место некоторое повышение собственного капитала (на 1 995,0 тыс. руб., или на 3,3%).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	60 442	62 437	14,8	13	+1 995	+3,3
2. Уставный капитал	25 000	25 000	6,1	5,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	35 442	37 437	8,7	7,8	+1 995	+5,6

Чистые активы организации на 31.12.2024 существенно (на 149,7%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 3,3% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



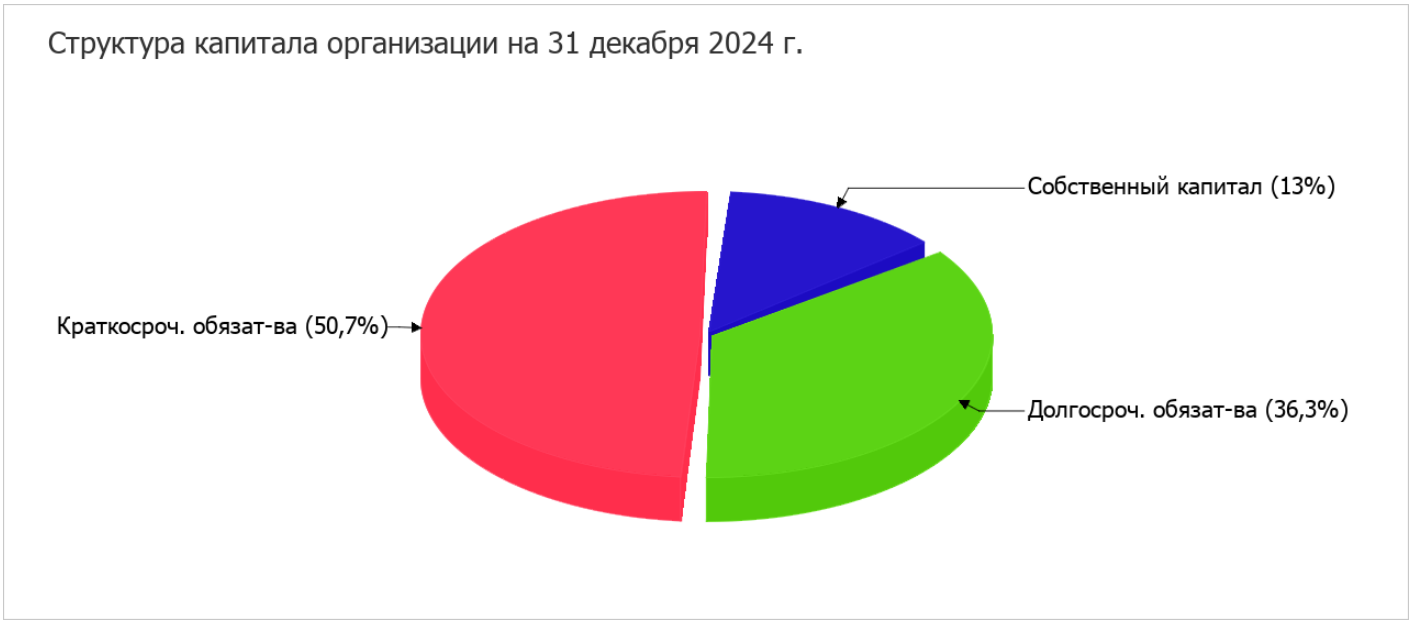
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,15	0,13	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,33	-0,2	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,51	0,49	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,42	-1,11	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,42	-0,59	+0,83	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	0,58	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,13. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (13% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период коэффициент автономии заметно снизился (-0,02).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,2. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период значительно вырос (на 0,13). на 31 декабря 2024 г. коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился на 0,02 и составил 0,49. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормы.

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -0,59. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год вырос на 0,83. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) 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 (31.12.2024) доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 41,8%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,3	1,43	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,92	0,9	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,03	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,43 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,13.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,9 при норме 0,9. 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 (0,03) ниже допустимого предела (норма: 0,15). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 59 017 тыс. руб., что составило 1,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 21 144 тыс. руб., или на 55,8%.

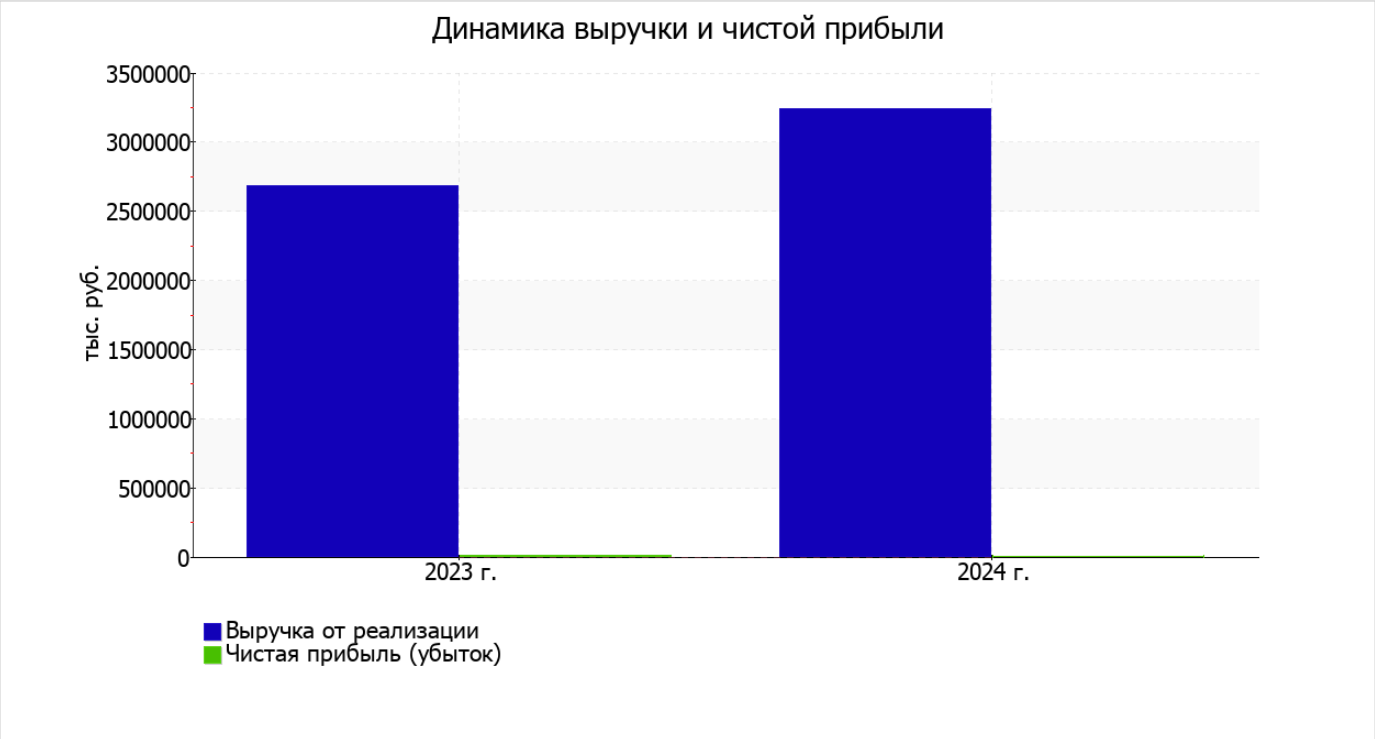
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 555 873 и 534 729 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,7%) опережает изменение расходов (+20,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 56 521 тыс. руб.,что на 32 864 тыс. руб. (138,9%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 683 760	3 239 633	+555 873	+20,7	2 961 697
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 645 887	3 180 616	+534 729	+20,2	2 913 252
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 873	59 017	+21 144	+55,8	48 445
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-6 154	-11 924	-5 770	↓	-9 039
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	31 719	47 093	+15 374	+48,5	39 406
6. Проценты к уплате	17 503	44 597	+27 094	+154,8	31 050
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 292	-500	+792	↑	-896
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	12 924	1 996	-10 928	-84,6	7 460
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	12 924	1 996	-10 928	-84,6	7 460
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 995	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



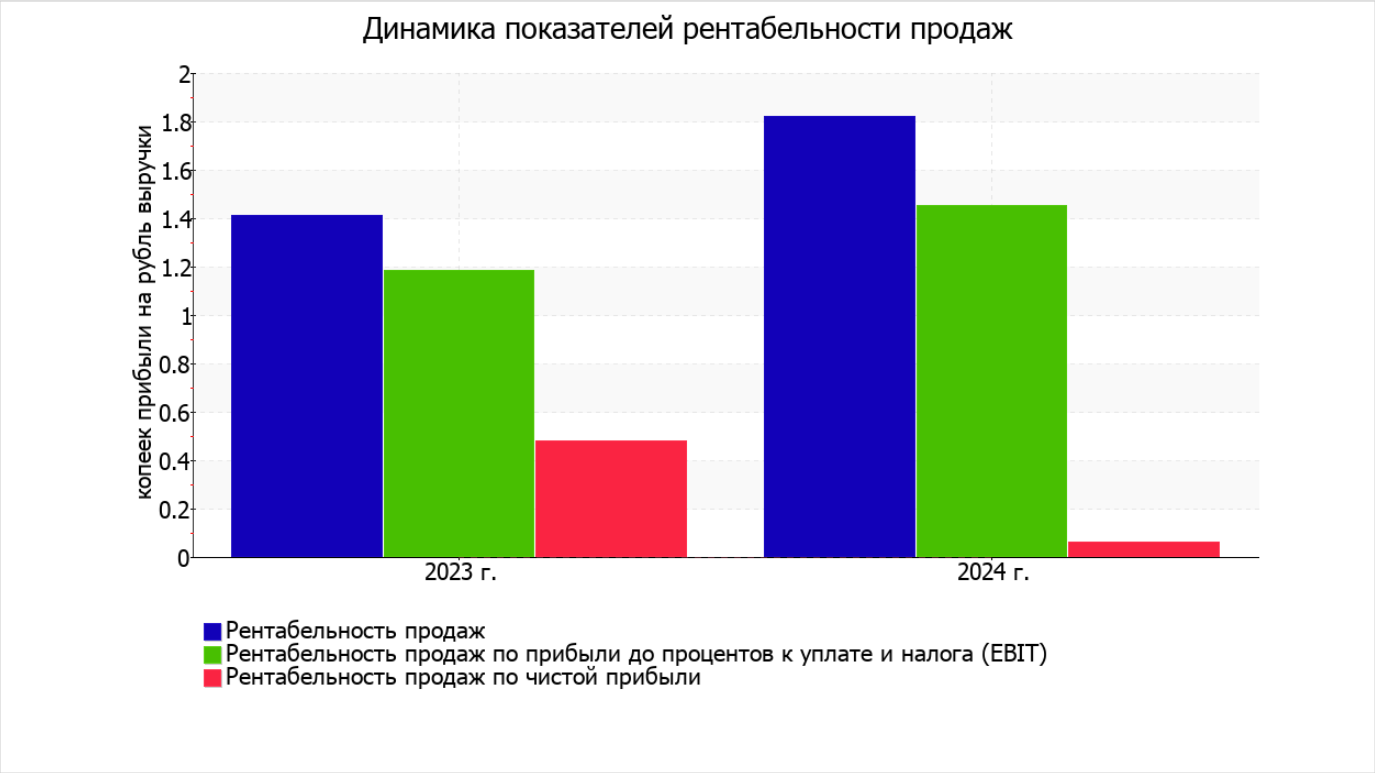
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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.	1,4	1,8	+0,4	+29,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,2	1,5	+0,3	+23
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	0,5	0,1	-0,4	-87,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром".

Рентабельность продаж за 2024 год составила 1,8%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 1,5%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром" содержалось 1,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,032 руб.

за последний год значение рентабельности активов (0,4%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	34	10,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	10	35,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	22	16,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9	41,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	50	7,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	7	52,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 50 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 10 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,13);
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,2) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (0,4% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+0,4 процентных пункта от рентабельности 1,4% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за последний год получена прибыль от продаж (59 017 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 144 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 1,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за 2024 год составила 1 996 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности практически укладывается в нормальное значение.

Анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Югнефтепром" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.