

ОТЧЕТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БАГАРАХ»
за 2017 ГОД.

ЯКУТСК 2017 Г.

СОДЕРЖАНИЕ

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.....	3
ГЛАВА 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	4
1.1. Доходы и расходы.....	4
1.2. поголовье скота.....	5
1.3. Производство молока.....	8
1.4. Кормовая база.....	9
1.5. Финансовая деятельность.....	10
1.6. Производственная деятельность.....	13
1.7. Кредиты, лизинг, займы.....	14
1.8. Инвестиционные мероприятия.....	14
ГЛАВА 2 . АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ.....	14
2.1. Структура имущества и источники его формирования.....	14
2.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств.....	17
2.3. Оценка стоимости чистых активов.....	18
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.1. Обзор результатов деятельности.....	19
3.2. Определение неудовлетворительной структуры баланса.....	21
ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА.....	23

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.

Общество с ограниченной ответственностью «Багарах» осуществляет свою деятельность с 04.06.2015г., где единственным учредителем выступил МУП ОРО «Горснаб». Основной деятельностью является животноводство (молочное скотоводство). На данный момент в имущественный комплекс ООО «Багарах» входят: два блока большого животноводческого комплекса с мощностью 800 голов, здание малого животноводческого комплекса на 400 голов, здание молочного цеха, здание родильного отделения, здание ремонтной мастерской, здание телятника и здание кормоцеха.

По итогам 9 месяцев валюта баланса составляет 231 728тыс. рублей, величина чистых активов 134 321 тыс. рублей, уставный капитал составляет 140 011 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников составляет 45 человек, среднемесячная зарплата 23 532 рублей.

В текущем году предприятие завершила сенокосную кампанию с выходом сена в 1687 тонн и силоса в 643 тонн.

Согласно утвержденному производственному плану проведены и проводятся следующие мероприятия:

1. Капитальный ремонт телятника вместимостью до 350 голов;
2. Ремонт пожарной емкости объемом 325 м;
3. Устройство насосной и водопроводной системы;
4. Устройство ограждения животноводческого комплекса.

ГЛАВА 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1.1. Доходы и расходы

Показатель	2017		
	план	ожидаемый	вып.плана, %
Выручка (без НДС)	36 855,74	26 856,6	72,87
Молоко	34 563,29	26 244,0	75,93
Мясо КРС	757,98	612,6	80,82
Прочие поступления	52 986,79	58 879,89	111,12
Субсидии МСХиПП РС (Я)	14 161,00	12 861,00	90,82
Субсидии ГО «Город Якутск»	33 875,29	34 208,35	100,98
Прочие доходы	1 013,77	855,04	84,34
Займы и кредиты	450,50	10 955,50	2431,85
Себестоимость	53 542,94	49 264,35	92,01
Электроэнергия	1 686,13	1 393,06	82,62
Поставка газа	1 250,43	1 366,40	109,27
Обслуживание содержания зданий	170,3	234,3	137,58
Расходы на приобретение ГСМ	5 582,86	3 704,18	66,35
Расход по перевозке сена	890,27	945,27	106,18
Приобретение кормов	6 534,85	7 244,80	110,86
Расход по перевозке КРС	1 204,55	1 204,55	100,00
Расходы на заготовку кормов	7 628,71	4 318,26	56,61
ФОТ с отчислениями во внебюджетные фонды	21 091,18	20 472,73	97,07
Запасные части	793,05	1 109,66	139,92
Услуги сторонних организаций	2 983,32	3 254,20	109,08
Ветеринарные медикаменты и инструменты	394,65	479,36	121,46
Хозяйственные нужды	2 206,04	2 208,95	100,13
Прочие расходы	1 126,61	1 328,63	117,93
Инвестиционные мероприятия	21 102,00	25 743,09	121,99
Кредитные обязательства	7 739,58	11 915,60	153,96
АЭБ	3 642,20	3 700,88	101,61
РСХБ	2 088,38	2 110,03	101,04
ФОНД АПК	2 469,11	6 104,69	247,24
Лизинговые платежи	5 528,99	4647,28	84,05

Не выполнение плана по реализации сырого молока связано с потерей молока в связи с установлением карантина на территории хозяйства и невозможностью отгрузки молока заготовителю в период с 10 февраля 217 по

15 апреля 2017 года. Потеря молока составляет 139,9 тонн, что в денежном эквиваленте составляет 7 554 600 (семь миллионов пятьсот пятьдесят четыре тысячи шестьсот) рублей.

Строка прочие доходы включает в себя такие доходы как: плата за аренду помещений, продажа сена, продажа навоза.

Строка хозяйственные нужды включает в себя расходы по закупке: продуктов питания в летники, товарно-материальные ценности, канцтовары, расходный материал для текущего ремонта помещений, рабочий инвентарь и т.п.

Услуги сторонних организаций включают расходы по приобретению услуг у «Якутской республиканской ветеринарно - испытательной лаборатории», управления ветеринарии, «Якутского речевого флота», «Якутдорстрой», «Ленапроект», «Арм+» по обслуживанию программы 1С, ИП Иванова А.Н. по бухгалтерским услугам, приобретение услуг по составлению смет по текущему ремонту и т.п.

1.2. поголовье скота.

За 2017 год производственно-финансовым планом ООО «Багарах» запланировал выйти на 875 голов крупного рогатого скота, из них 474 коров, 380 голов приплода, валовой надой молока 760 тонн. На начало финансового года поголовье всего КРС составляло 730 голов, в том числе 462 дойных коров.

По прогнозу на конец года количество дойных коров составит 442 головы. Что ниже планового показателя на 20 голов.

В 2016 году в ООО "Багарах" был осуществлен закуп и завоз племенного крупного рогатого скота холмогорской породы в количестве 195 голов. В том числе: с Архангельской области - 72 головы (кровность голштинской породы менее 50%) и Республики Татарстан - 123 головы (кровность голштинской породы более 90%). Условия перевозки поголовья с Архангельской области соответствовали санитарным нормам перевозки скота, однако в связи с удаленностью пути на границе Республики Саха

(Якутия) пало 1 (одна) голова. Завоз КРС с Республики Татарстан был осуществлен в августе 2016 года, следует отметить, что перевозка не соответствовала установленным санитарным нормам перевозки скота, в частности скот был мокрый, скотовоз был на половину в грязи, в навозе, скот нуждался в питье. В следствие чего при перевозке пало 2 (две) головы, а также наблюдалось достаточно большое количество травм конечностей и различной степени сепсиса кожных покровов.

По прибытии весь скот был изолирован и поставлен на карантин для прохождения обязательного перечня противоэпизоотических мероприятий и санитарного контроля, на территории летника "Красное озеро" села Хатассы. Специалисты предприятия совместно со специалистами управления ветеринарии г. Якутска произвели клинический осмотр животных и оказали ветеринарную помощь. В ходе осмотра у 5 (пяти) голов крупного рогатого скота были обнаружены гнойные раны на конечностях, тем не менее управлением ветеринарии анализы не были взяты на лабораторные исследования.

Специалистами организации было создано необходимое условие для адаптации крупного рогатого скота, скармливали сеном и дополнительными концентрированными кормами. Провели противострессовые инъекции.

С Республики Татарстан привезли глубоко стельных коров, две из которых отелились сразу по прибытию, из-за стресса были преждевременные, неблагополучные отелы. Из привезенных 192 голов, в том числе 27 голов телки. Отелилось всего 153 голов. Из них неблагополучных отелов у 47 голов, аборт 7 голов.

В течении первой зимовки в 2016 году, специалистами ООО "Багарах" наблюдалось ухудшение клинического состояния привозного скота холмогорской породы, а именно: наблюдалось ухудшение обмена веществ снижение аппетита, следствие чего образовалось гипокальцемиа, нехватка микро-макро элементов, снижение уровня естественной резистентности всего организма. Ветеринарными специалистами предприятия проводились ветеринарные мероприятия по лечению и выявлению заболеваний:

проводились мероприятия по корректировке обмена веществ: катозал (в дозе 10мл-25мл на 1 голову), гамавит (в дозе 0,2мл. на 100 кг. живого веса), проводилась витаминизация элеовитом и хелсивитом (в дозе 5-6 мл. на 1 голову). Для профилактики ацидоза рубца, ежедневно в рацион питания животных добавляли пищевую соду, дрожжи, кормовой мел, мясокостную муку и рыбий жир. Лечение конечностей проводилось с применением антибактериальных антибиотиков: нитокс (в дозе 10мл. на 100кг.), амоксициллин (в дозе 10мл. на 100кг.), гентам (в дозе 10мл. на 100кг.), наружно применялись средства для обработки ран: перекись водорода 4%, АСД ф3, ихтиоловая и левомеколь мази.

Однако, у одной головы эффективность лечения не давало результатов, в связи с этим было принято решение сдать на анализ соскоб с раны в лабораторию на чувствительность к антибиотикам. 01 февраля 2017 г. по результатам экспертизы №48 «Якутской республиканской ветеринарно-испытательной лабораторией» был установлен диагноз «некробактериоз», который чувствителен к левофлоксацину и гентамицину.

Управлением ветеринарии г. Якутска проводились клинические осмотры 100% охватом всего поголовья, было изолировано и поставлено на карантин по подозрению на некробактериоз 167 голов взрослого скота, 110 из них привозной скот холмогорской породы, 57 местный скот. В связи с этим предприятием было принято решение осуществить ранний запуск лактирующих на тот момент коров. Запуск коров был осуществлен с целью оздоровления стада, с улучшенными условиями содержания и сбалансированными рационами кормления. Были проведены объемные лечебно-профилактические мероприятия по ликвидации некробактериоза. Сумма затрат на закупку медикаментов составило 465 996,89 (четыреста шестьдесят пять тысяч девятьсот девяносто шесть) рублей 89 копеек.

1.3. Производство молока в 2017 году

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	Ожидает	среднег одовая единица / сумма
												мое декабрь	
Общее количество коров, гол	462	456	451	443	436	422	403	406	404	403	392	442	427
- в т. ч. лактирующие коровы, гол	193	207	246	271	270	270	271	275	276	240	210	200	244
- в т. ч. стельные коровы, гол	269	82	43	18	19	17	3	12	11	47	77	137	
- в т.ч. коровы на карантине, гол		167	162	154	147	135	119	119	117	116	105	105	120,50
Непроизводительное выбытие, гол	6	5	8	7	12	16		2	1	11			68
Валовый надой, кг	65 670	52 870	63 635	64 606	55 448	69 414	79 191	70 665	46 465	23 558	16508	23000	631024,5
Реализация	47 637	26 317	-	28 405	48 616	65 704	78 128	70 737	45 824	30 249	20100	25000	486 717
- удой на одну дойную корову	340,26	255,41	258,68	238,40	205,36	257,09	292,22	256,97	168,35	98,16	123,11	137,02	2 586,00
- удой на одну фуражную корову	142,14	115,94	141,10	145,84	127,17	164,49	196,50	174,05	115,01	58,46	42,11	52,04	1478,98
План валового удоя молока, кг	65 670	52 871	63 635	64 606	65 448	59 490	62 533	51 790	55 730	74 090	71 474	73 090	760 427
План реализации молока, кг	51 615	27 608	-	30 570	52 272	71 491	68 602	56 359	58 110	75 533	73 422	75 523	641 408

Неэффективность исполнения плана, в частности отела крупного рогатого скота и валового надоя вызвано зоотехнической и ветеринарной выбраковкой 68 голов взрослого скота в начале отчетного года и из-за болезни «некробактериоз», который нанес колоссальный ущерб хозяйству. Основными ее неприятными последствиями является значительное снижение удоя валового молока.

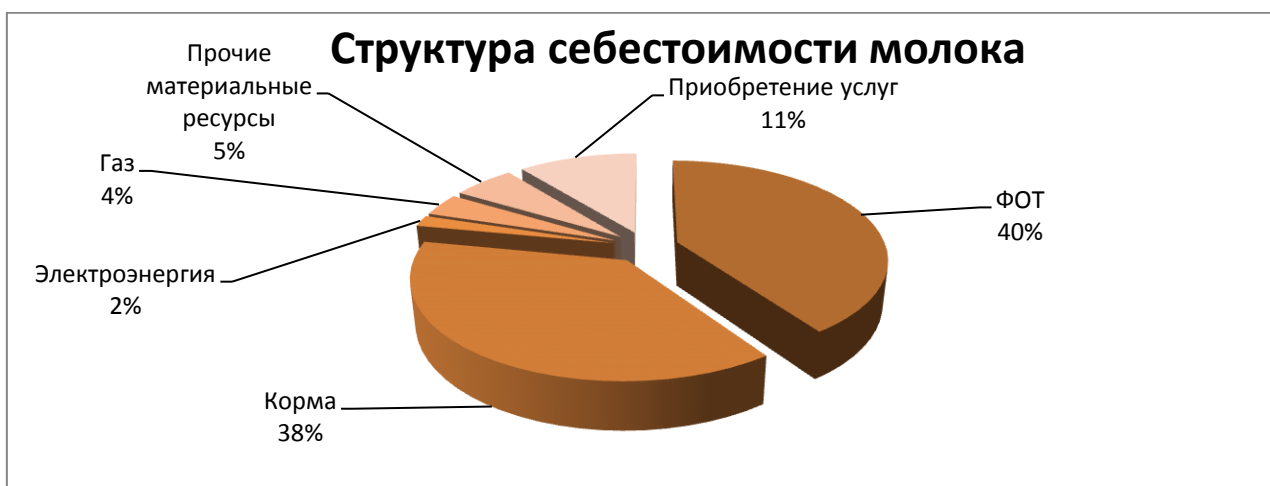
Низкий показатель среднегодового удоя с одной фуражной коровы составит 1 478,98 тонн, это связано с ранним запуском скота по болезни, в количестве 167 голов коров, что вызвало резкий спад уровня выполнения плана валового производства молока, среднегодовая численность лактирующих коров 244 голов, среднегодовой удой на одну дойную корову составит 2 586 тонн молока.

Показатели	План	Прогноз	Прогноз исполнения, %
Валовый надой, кг	760 427	631 024	82,99
Реализация, кг	641 408	486 717	75,89
Приплод, гол	451	311	68,96

Ожидаемый уровень достижения заданных целей по валовому надое за 2017 год составит 82,99%.

На 01 ноября валовый надой молока составляет 591 тонны, из них 445 тонн в физическом весе было сдано ГМЗ.

По итогам 9 месяцев себестоимость молока составляет 55,4 руб. за 1 кг. продукции.



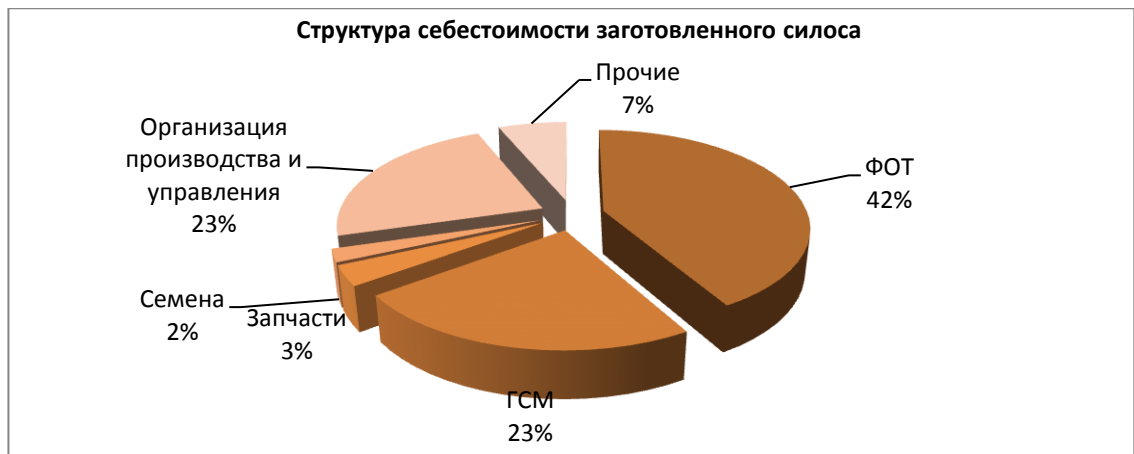
1.4. Кормовая база.

По итогам сенокосной кампании было заготовлено 1687 тонн сена и 643 силоса. Расходы на заготовку сена и силоса составили 6 438 тыс. рублей, в т.ч. сено 4 567 тыс. рублей, силос 1 870 тыс. рублей.

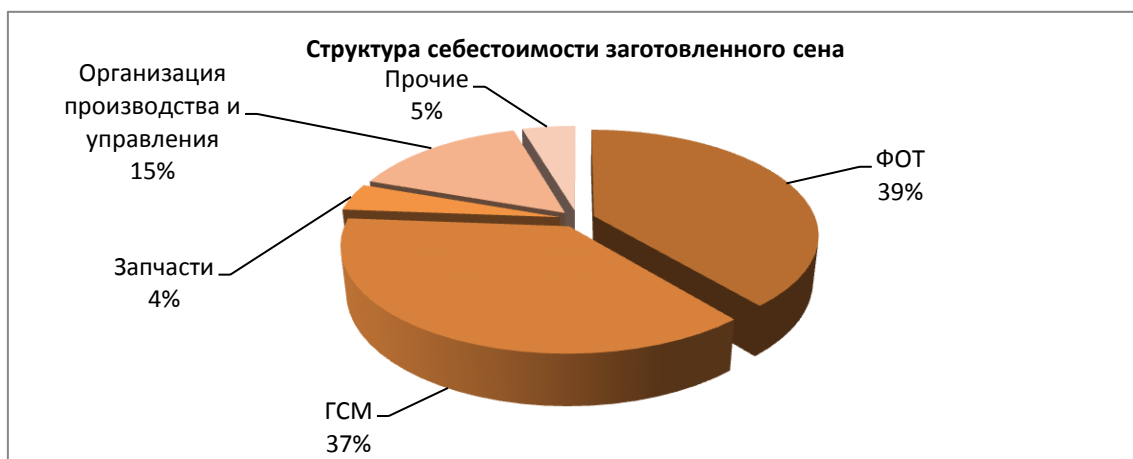
В 2018 году предприятием планируется заготовка 2000 тонн сена и 1600 тонн силоса. По производственному плану ООО «Багарах», в 2018 году будет обработано 220 га пашен: в том числе:

- Табагинские пашни – 180 га
- Табагинская пашня 2 – 40 га.

Себестоимость 1 тонны заготовленного силоса по предварительным данным составил 2 800 рублей. Ниже представлена структура себестоимости заготовленного силоса.



Себестоимость 1 тонну заготовленного сена по предварительным данным составляет 2704,2 рублей. Ниже представлена структура себестоимости заготовленного сена.



Также для рациона КРС предприятие закупило в 2017 году, комбикорм в количестве 150,26 тонн, на общую сумму 2 779,85 тыс. рублей.

1.5. Финансовая деятельность.

На 01.10.2017 валюта баланса составляет 231 728 тыс. рублей, величина чистых активов 134 321 тыс. рублей, уставный капитал составляет 140 011 тыс. рублей.

Расшифровка статьи «01» бухгалтерского учета по итогам 9 месяцев

Группа ОС	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	100 215,0
Сооружения	

земельные участки	6 109,0
рабочие и силовые машины и оборудование	9 523,0
транспортные средства	12 203,0
инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	
рабочий, продуктивный и племенной скот	61820
Итого:	189870,00

В том числе «Незавершенное строительство» / «Незавершенные капитальные вложения» по форме:

Наименование объектов	Начало строительства	ожидаемый ввод в эксплуатацию	стоимость строительства, тыс. руб.		источники финансирования
			всего	в т.ч. вложено во внеоборотные активы (сч.08)	
2 блок большого животноводческого комплекса	2016	2016	16 251,7	16 251,7	Субсидия из МСХ
Блок животноводческого комплекса	2016	2016	707,0	707,0	Субсидия из МСХ
Блок малого животноводческого комплекса	2016	2016	6 853,3	6 853,3	Субсидия из МСХ
Молочный цех Каландарашвили	2016	2016	976, 8	976, 8	Собственные средства
Итого:			24 788,8	24 788,8	

На 01 декабря на инвестиционные и общепроизводственные цели в текущем году поступили субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат:

- МСХ и ПП по РС(Я) на финансовое оздоровление в размере 11 561 тыс. рублей;
- ГО «город Якутск» на капитальный ремонт животноводческого комплекса в размере 19 415 тыс. рублей для обеспечения ремонта;
- ГО «город Якутск» на возмещение части затрат по приобретению кормов в размере 1 773,3 тыс. рублей;
- МСХ и ПП по РС(Я) на возмещение части затрат по уплате процентов в размере 1 940,3 тыс. рублей;

- ГО «город Якутск» на покупку маточного поголовья на КРС в размере 3 025,29 тыс. рублей;
- МСХ и ПП по РС(Я) на приобретение семенного материала в размере 1 020 тыс. рублей;

Расшифровка Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (с разбивкой по дебиторам, доля которых в общей сумме задолженности составляет более 5%) по форме:

Предприятие – дебитор ¹	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности (с указанием реквизитов договоров № дата)	Основание задолженности (аванс поставщика, задолженность покупателя и т.д.)	Дата возникновения	Обороты по погашению	Дата погашения
В т.ч. со сроком погашения до 12 мес.						
ООО «Агрофирма Хатас»	3 051,1	Договор уступки №104/10 от 14.08.2015	Поставка э/энергии	14.08.2015		
АО "Сахаплемьединение"	276,0	Договор б/н от 29.03.2017г.	Купля-продажа сена	29.03.2017		
Поставщики и подрядчики "Нохто-Страп"	100,0	Договор капитального ремонта животноводческого комплекса в с.Хатассы от 01.07.2016г	Капитальный ремонт ЖВК	01.07.2016г.		
В т.ч. со сроком погашения более 12 мес.						
В т.ч. просроченная дебиторская задолженность						
рочие с долей менее 5%						
Итого:	3427,0					

По состоянию на 01.12.2017 года кредиторская задолженность составила 9 826,05 тыс. рублей:

Расшифровка стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Предприятие – кредитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности (с указанием реквизитов договоров №	Основание задолженности (аванс поставщика, задолженность покупателя и т.д.)	Дата возникновения	Обороты по погашению	Дата погашения
		договоров №				

		дата)				
В т.ч. со сроком погашения до 12 мес.						
МРИ ФНС №5 по РС (Я)	282,49	НДФЛ	Недоимка	01.12.2017г.		
ГУ УПФ РФ в г.Якутске РС (Я)	1 258,84	Страховые взносы в Пенсионный фонд	Недоимка	01.12.2017г.		
АО"Сайсары"	277,0	Комбикорм	Задолженность	01.12.2017г.		
ООО Сибойл	2 484,72	ГСМ	Задолженность	01.12.2017г.		
ООО "Стройальянс-74"	4 487,0	Ремонтные работы	Задолженность	01.12.2017г.		
УГРС АО "Сахатранснефтегаз"	429,0	газ	Задолженность	01.12.2017 г.		
В т.ч. со сроком погашения более 12 мес.				01.12.2017г.		
В т.ч. просроченная кредиторская задолженность				01.12.2017г.		
Прочие с долей менее 5%	607,0	Прочие	Задолженность	01.12.2017г.		
Итого:	9 826,05					

1.6. Производственная деятельность.

По итогам работы Предприятия за 9 месяцев 2017 года доходы составили 27 387,00 тыс. рублей из них от молочного направления 26 927 рублей, мясного 360 тыс. рублей.. Фактические производственные расходы составили 31 848,00 тыс. рублей. Финансовый результат деятельности предприятия составил прибыль в размере 6 380,00тыс. рублей за счет субсидий.

В связи с карантином молоко с 10 февраля по 15апреля не было сдано, было потеряно 7 550 тыс. рублей, в количестве 139, 9 тонн молока.

Мясо КРС закупается в основном населением и выдается за счет заработной платы работникам. Также предприятие пускает бычков на

взаимозачеты с поставщиками и подрядчиками, в целях экономии денежных средств.

1.7. Кредиты, лизинг, займы

ООО «Багарах» в текущем 2017 году на обслуживание кредитов, займов, процентов и лизингов будет перечислено сумма в размере 15 722 тыс. рублей, из них основной долг перед АКБ «Алмазэргиэнбанк» в сумме 1 980 тыс. рублей, Фонд АПК 5 101,79 тыс. рублей, уплата процентов Россельхозбанк 1 897, 34 тыс. рублей, АКБ «Алмазэргиэнбанк» 1 686,32, Фонд АПК 408,85 тыс. рублей, и лизинговые платежи в сумме 4 647,28 тыс. рублей.

1.8. Инвестиционные мероприятия.

Расходы на инвестиционные мероприятия в 2017 составят 25 743,09 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование работ	Сумма , тыс. руб.
1	Капитальный ремонт животноводческого комплекса	18 073,94
2	Отопление телятника 1 блока большого ЖВК	1 299,15
3	Насосная и водопровод	864,44
4	Пожарная емкость	991,50
5	Электромонтажные работы телятника 1 блока большого ЖВК	449,58
6	Закуп мини-погрузчика Rasoon HT65A	1 760,00
7	Монтаж система видеонаблюдения	304,46
8	Ограждение ЖВК	2 000,0
	Итого:	25 743, 09

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ.

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-
	31.12.2016	01.10.2017	на начало	на конец		

			анализируемого периода (31.12.2016)	анализируемого периода (01.10.2017)	(гр.3- гр.2)	гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	191 949	213 609	81,9	92,2	+21 660	+11,3
в том числе: основные средства	168 210	189 870	71,8	81,9	+21 660	+12,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	42 402	18 119	18,1	7,8	-24 283	-57,3
в том числе: запасы	36 236	14 692	15,5	6,3	-21 544	-59,5
дебиторская задолженность	5 304	3 427	2,3	1,5	-1 877	-35,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	862	–	0,4	–	-862	-100
Пассив						
1. Собственный капитал	135 301	134 321	57,7	58	-980	-0,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	29 857	24 823	12,7	10,7	-5 034	-16,9
в том числе: заемные средства	19 330	17 845	8,2	7,7	-1 485	-7,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	69 193	72 584	29,5	31,3	+3 391	+4,9
в том числе: заемные средства	5 000	4 211	2,1	1,8	-789	-15,8
Валюта баланса	234 351	231 728	100	100	-2 623	-1,1

* С доходом будущих периодов, возникших в связи с капитальным строительством в ЖВК.

Расшифровка долгосрочных обязательств:

- От декабря 2016 г. входят инвестиционный займ перед АО «Россельхозбанк» - 9 500 тыс. руб.,
 - лизинговые платежи – 4 937,00 тыс. руб.
 - Займ перед АКБ «Алмазэргиэнбанк» 9 900 тыс. рублей
- Расшифровка краткосрочных обязательств:
- 2016 г. в заемные средства входят займы перед МФО Фонд АПК ГО «город Якутск» - 5 000,00 тыс. руб.

Структура активов организации на 1 октября 2017 г. характеризуется большой долей (92,2%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за год практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 980 тыс. руб.).

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 21 544 тыс. руб. (88,7%)
- дебиторская задолженность – 1 877 тыс. руб. (7,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- доходы будущих периодов – 4 860 тыс. руб. (41,7%)
- прочие долгосрочные обязательства – 3 549 тыс. руб. (30,4%)
- долгосрочные заемные средства – 1 485 тыс. руб. (12,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 980 тыс. руб. (8,4%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+21 660 тыс. руб. и +9 040 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 134 321,0 тыс. руб. Собственный капитал организации в течение анализируемого периода снизился всего на 980 тыс. руб.

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (01.10.2017)	на 31.12.2016	на 01.10.2017
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-56 648	-79 288	-92 884	-93 980
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-26 791	-54 465	-63 027	-69 157
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-21 791	-50 254	-58 027	-64 946

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

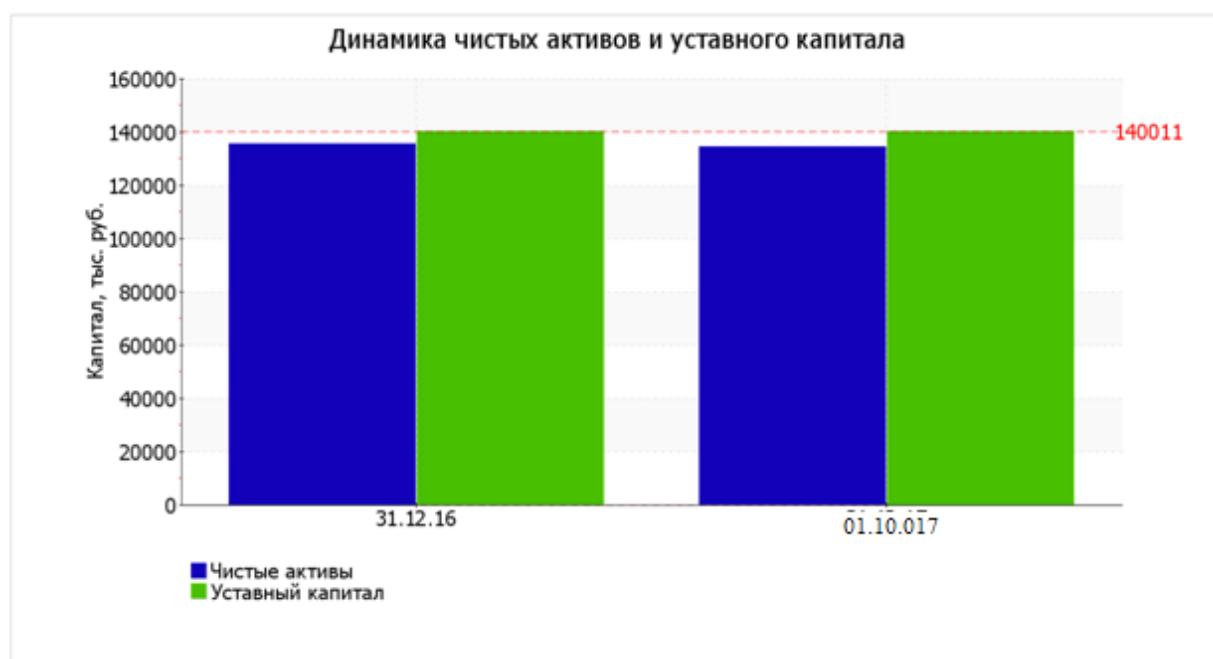
Поскольку на последний день анализируемого периода (01.10.2017) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь рассматриваемый период ухудшили свои значения.

2.3. Оценка стоимости чистых активов.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	01.10.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (01.10.2017)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	135 301	134 321	57,7	58	-980	-0,7
2. Уставный капитал	140 011	140 011	59,7	60,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-4 710	-5 690	-2	-2,5	-980	↓

Чистые активы организации по состоянию на 01.10.2017 существенно (на 4,1%) меньше уставного капитала. Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по

окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов на 0,7% в течение анализируемого периода (31.12.16–31.12.17). То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

3.1. Обзор результатов деятельности.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Багарах в течение анализируемого периода (31.12.16–01.10.17) и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере

4 461 тыс. руб., что составило 16,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 21 798 тыс. руб., или на 83%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 17 928 тыс. руб. при одновременном снижении на 3 870 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

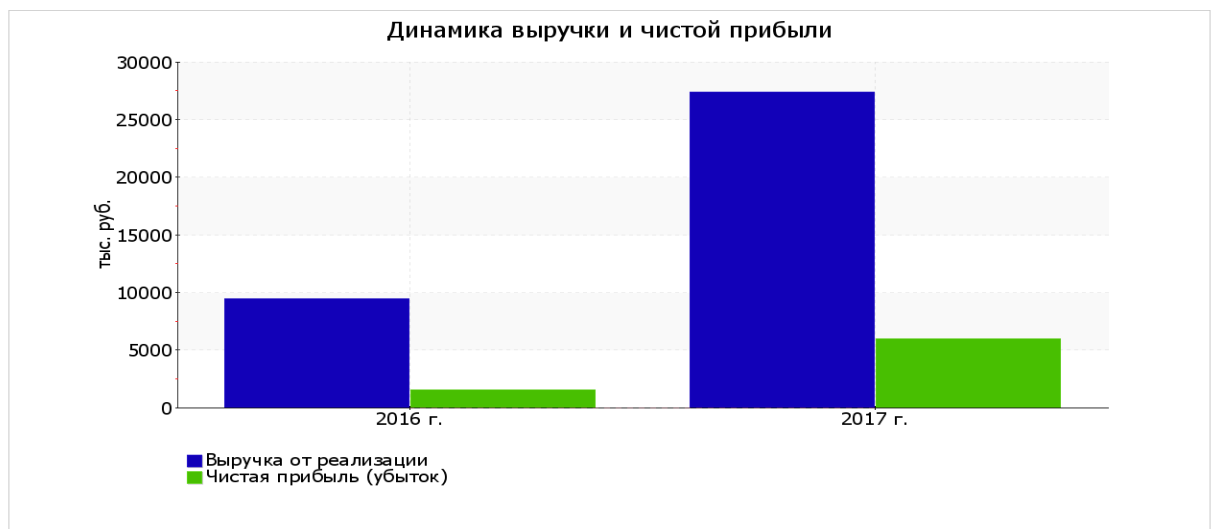
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило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

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 10 841 тыс. руб., что на 16 976 тыс. руб. (61%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	Факт 01.10.2016 г.	Факт 01.10.2017 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	9 459	27 387	+17 928	+189,5	18 423
2. Расходы по обычным видам деятельности	35 718	31 848	-3 870	-10,8	33 783
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-26 259	-4 461	+21 798	↑	-15 360
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	27 817	13 990	-13 827	-49,7	20 904
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 558	9 529	+7 971	+6,1 раза	5 544

6. Проценты к уплате	–	3 149	+3 149	–	1 575
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	–	-404	-404	–	-202
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 558	5 976	+4 418	+3,8 раза	3 767
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 558	5 976	+4 418	+3,8 раза	3 767
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-980	х	х	х

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Определение неудовлетворительной структуры баланса.

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 (31.12.2016)	на конец периода (01.10.2017)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,85	0,94	-2,91	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-1,34	-4,38	-3,04	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	-0,26	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2017 года по 01.10.2017 г.

Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (-0,26) 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.

ВЫВОД ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА.

Нужно отметить, что данный анализ сделан по бухгалтерскому балансу предприятия по итогам 9 месяцев.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Багарах" за 3 квартала 2017 г.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности ООО «Багарах» имеют исключительно хорошие значения:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 976 тыс. руб. (+4 418 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

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

- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

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

- за последний год получен убыток от продаж (-4 461 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 798 тыс. руб.).

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения Багарах имеют критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;

- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;

- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.