

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7534018293

Код причины постановки на учет (КПП): 753401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 10.13).

2. Анализ финансового положения ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

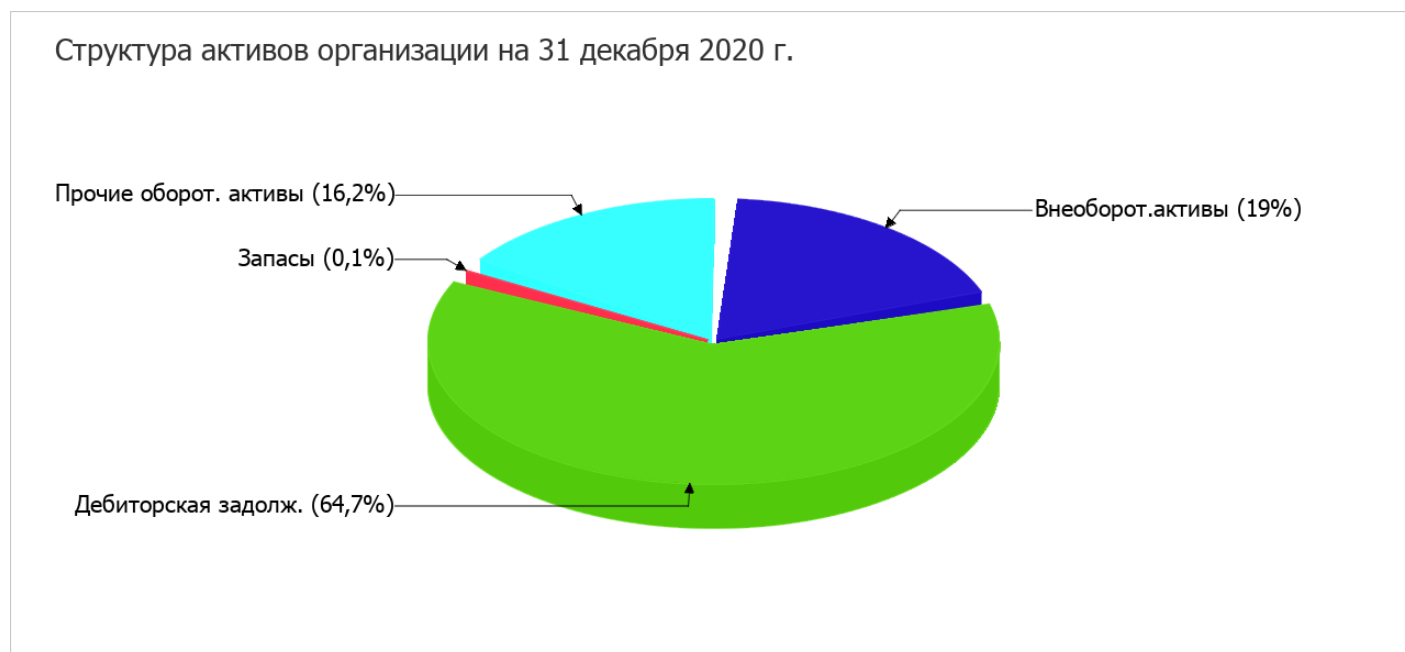
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	20 431	16 406	9,2	19	-4 025	-19,7
в том числе: основные средства	20 410	16 406	9,2	19	-4 004	-19,6
нематериальные активы	21	–	<0,1	–	-21	-100
2. Оборотные, всего	201 492	69 894	90,8	81	-131 598	-65,3
в том числе: запасы	36 712	45	16,5	0,1	-36 667	-99,9
дебиторская задолженность	135 313	55 877	61	64,7	-79 436	-58,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	29 335	2 917	13,2	3,4	-26 418	-90,1
Пассив						
1. Собственный капитал	-52 030	-71 561	-23,4	-82,9	-19 531	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	161 000	–	72,5	–	-161 000	-100
в том числе: заемные средства	161 000	–	72,5	–	-161 000	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	112 953	157 861	50,9	182,9	+44 908	+39,8

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	1 075	44 712	0,5	51,8	+43 637	+41,6 раза
Валюта баланса	221 923	86 300	100	100	-135 623	-61,1

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются соотношением: 19% внеоборотных активов и 81% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **135 623** тыс. руб. (на **61,1%**). Отмечая значительное уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **37,5%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – **79 436** тыс. руб. (**53,8%**)
- запасы – **36 667** тыс. руб. (**24,9%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **27 393** тыс. руб. (**18,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **161 000** тыс. руб. (**89,2%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **19 531** тыс. руб. (**10,8%**)

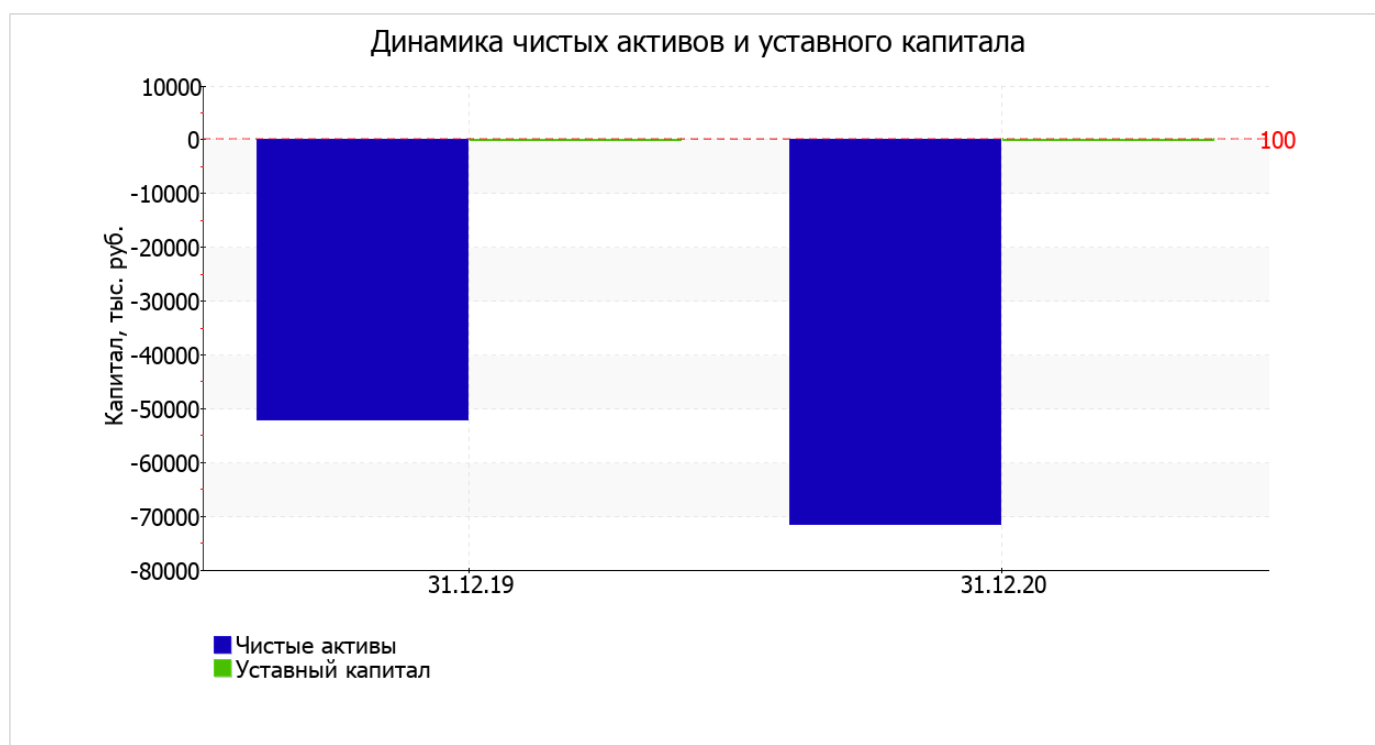
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+10 899** тыс. руб. и **+43 637** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составил -71 561,0 тыс. руб., что на 19 531,0 тыс. руб. ниже значения собственного капитала на 31 декабря 2019 г.

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	-52 030	-71 561	-23,4	-82,9	-19 531	↓
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-52 130	-71 661	-23,5	-83	-19 531	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно 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, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. 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. 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
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	-0,23	-0,83	-0,6	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,36	-1,26	-0,9	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	-0,83	-1,32	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,97	-1 954,82	-1 952,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	1	+0,59	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **-0,83**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. наблюдалось стремительное снижение коэффициента автономии за последний год – на **0,6**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 равнялся **-1,26**, но на 31 декабря 2019 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был больше – **-0,36** (снижение составило **0,9**). на 31.12.2020 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за год отмечено снижение коэффициента покрытия инвестиций на **1,32** (до **-0,83**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значительно ниже допустимой величины.

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно уменьшился на **1 952,85** и составил **-1 954,82**. на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 58,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,78	0,44	-1,34	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,46	0,37	-1,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,02	-0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,44) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -1,34.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,37 при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,24.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 10 964 тыс. руб., что составило 24,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 27 061 тыс. руб., или на 71,2%.

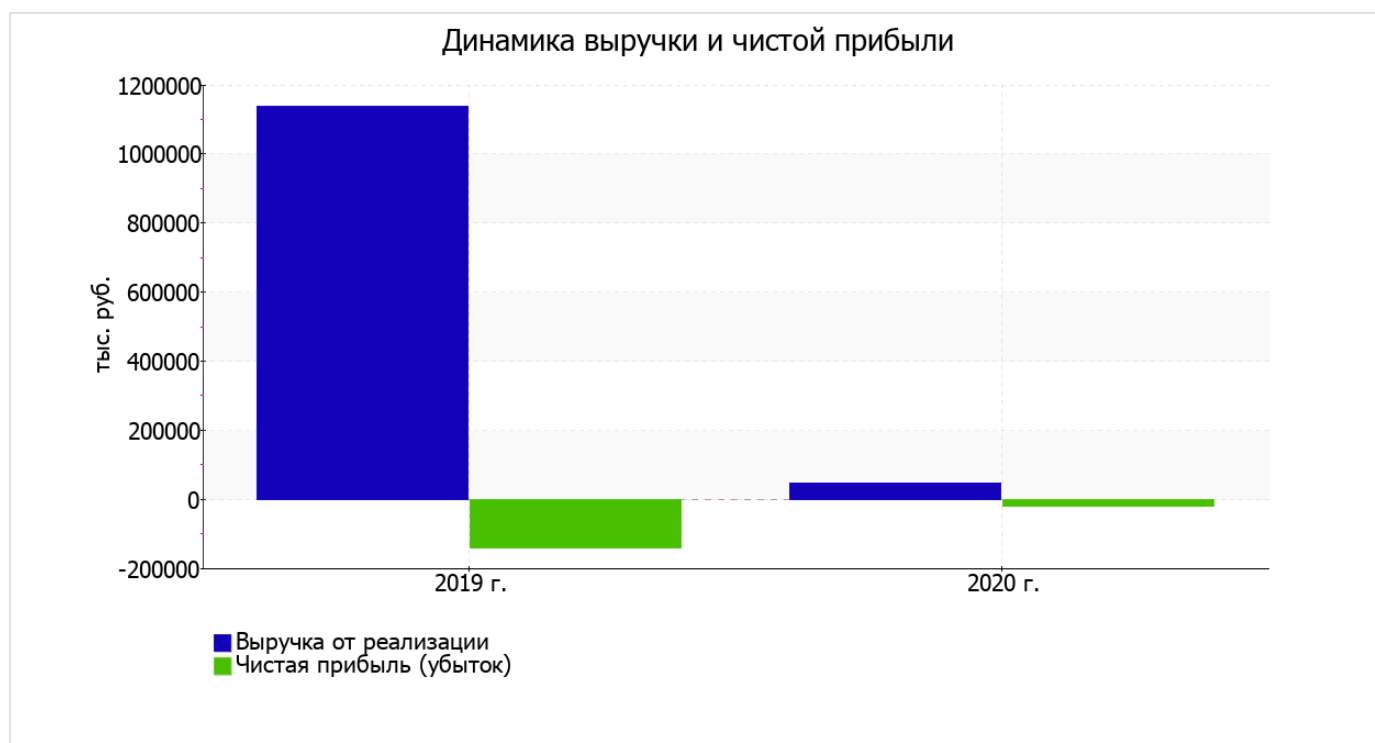
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 093 861 и 1 120 922 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-96%) опережает изменение расходов (-95,2%)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 8 538 тыс. руб., что на 93 345 тыс. руб. (91,6%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 77,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 139 261	45 400	-1 093 861	-96	592 331
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 177 286	56 364	-1 120 922	-95,2	616 825
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-38 025	-10 964	+27 061	↑	-24 495
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-79 140	872	+80 012	↑	-39 134
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-117 165	-10 092	+107 073	↑	-63 629
6. Проценты к уплате	22 743	9 410	-13 333	-58,6	16 077
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-769	-23	+746	↑	-396
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-140 677	-19 525	+121 152	↑	-80 101
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-140 677	-19 525	+121 152	↑	-80 101
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-19 531	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" в течение всего анализируемого периода.



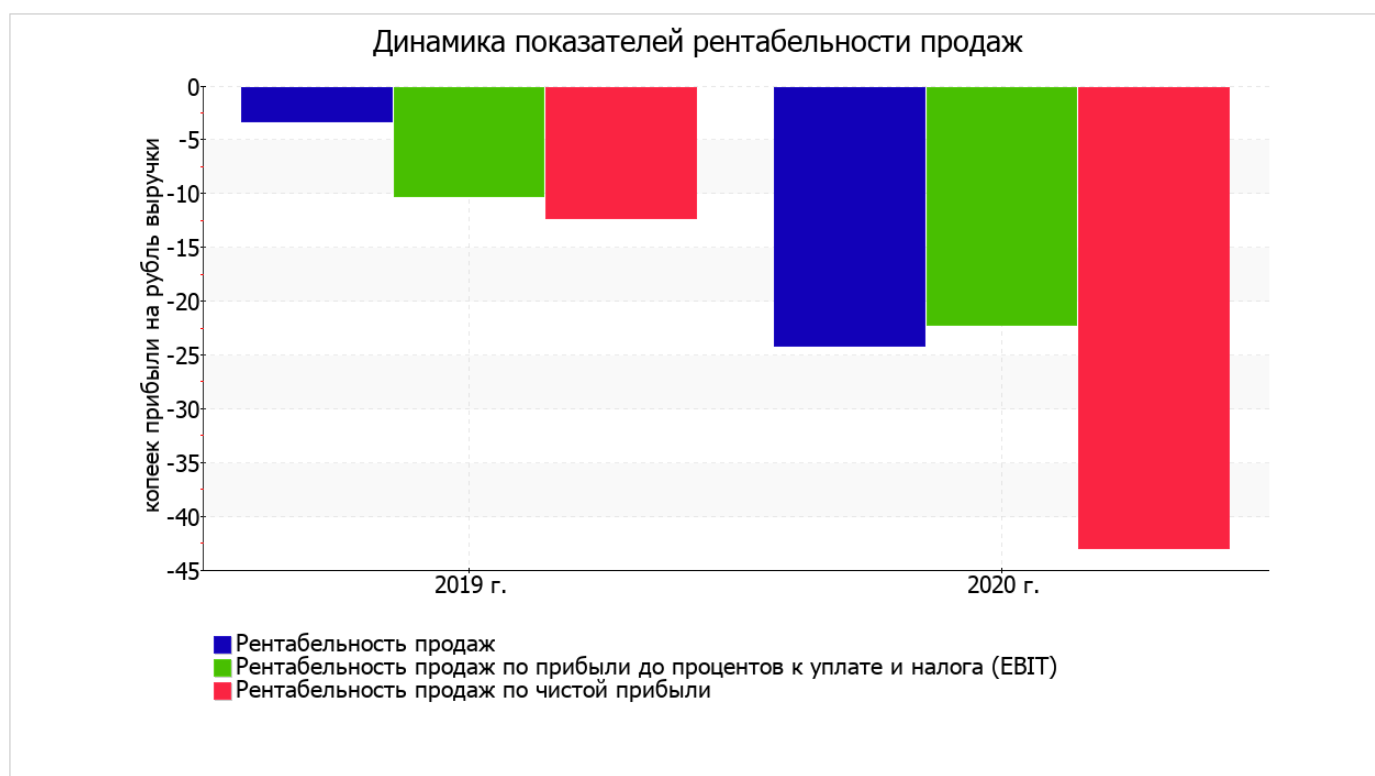
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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.	-3,3	-24,1	-20,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-10,3	-22,2	-11,9	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-12,3	-43	-30,7	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2020 год составила **-24,1%**. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(-20,8%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2020 год составил **-22,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-22,2** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-12,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-53,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-71 561** тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и **-52 030** тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов, равное **-12,6%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	1 094	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	119	3,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	771	0,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	907	0,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	1 242	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

* 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 1242 календарных дня. При этом требуется 119 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ".

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,83**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-1,26**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (**-20,8** процентных пункта от рентабельности **-3,3%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-83%** (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-11,9** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2020 год получен убыток от продаж (**-10 964** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+27 061 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-19 525** тыс. руб. (+121 152 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.