

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИСКРА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6357941614

Код причины постановки на учет (КПП): 635701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса (ОКВЭД 10.13.1).

2. Анализ финансового положения ООО "ИСКРА"

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	57	27	1,4	0,8	-30	-52,6
в том числе: основные средства	57	27	1,4	0,8	-30	-52,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 987	3 205	98,6	99,2	-782	-19,6
в том числе: запасы	1 786	1 432	44,2	44,3	-354	-19,8
дебиторская задолженность	2 189	1 772	54,1	54,8	-417	-19
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12	1	0,3	<0,1	-11	-91,7
Пассив						
1. Собственный капитал	1 013	470	25	14,5	-543	-53,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 031	2 762	75	85,5	-269	-8,9

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	4 044	3 232	100	100	-812	-20,1

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются большей долей (99,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **812** тыс. руб. (на **20,1%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **53,6%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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 – **417** тыс. руб. (**51,4%**)
- запасы – **354** тыс. руб. (**43,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

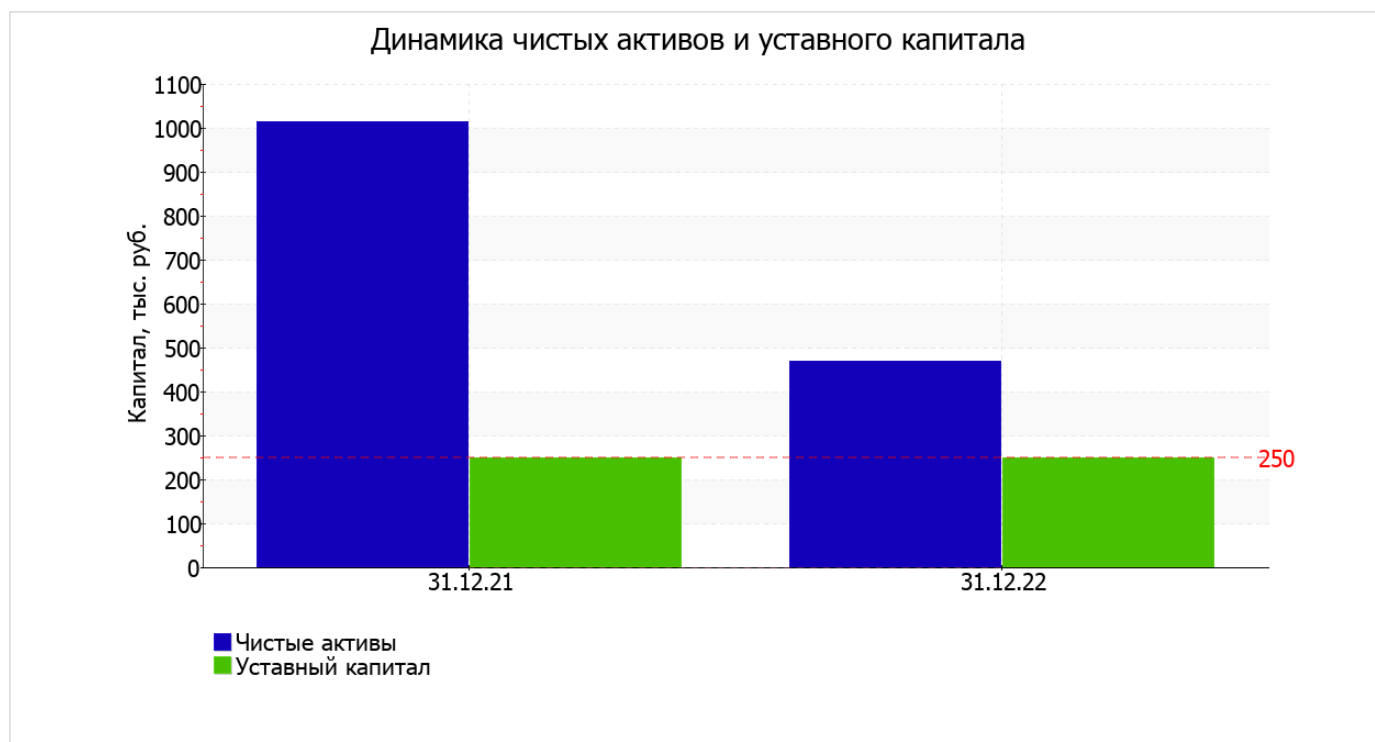
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **543** тыс. руб. (**66,9%**)
- кредиторская задолженность – **269** тыс. руб. (**33,1%**)

на 31.12.2022 значение собственного капитала составило **470** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации снизился на **543** тыс. руб., или на **53,6%**.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	1 013	470	25	14,5	-543	-53,6
2. Уставный капитал	250	250	6,2	7,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	763	220	18,9	6,8	-543	-71,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 существенно (на 88%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 53,6% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

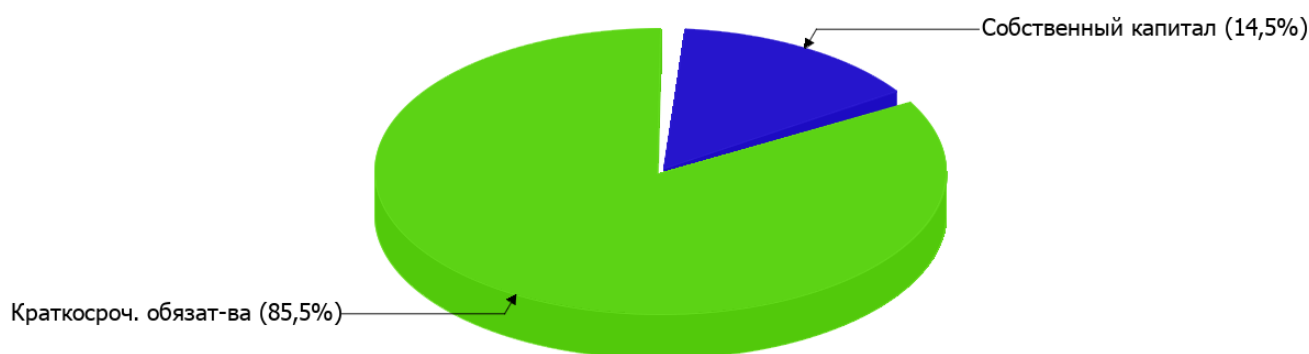
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,25	0,15	-0,1	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	0,24	0,14	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,15	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,94	0,94	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,54	0,31	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,15**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**15%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. снижение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составило **0,1**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило **0,14**, что на **0,1** меньше, чем на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

С **0,25** до **0,15 (-0,1)** снизился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,31**. в течение анализируемого периода падение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,23**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,32	1,16	-0,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,73	0,64	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,16**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,16**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,64** при норме 0,9. Это означает, что у ООО "ИСКРА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). С начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИСКРА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **401** тыс. руб., что составляет 2,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **776** тыс. руб., или на **65,9%**.

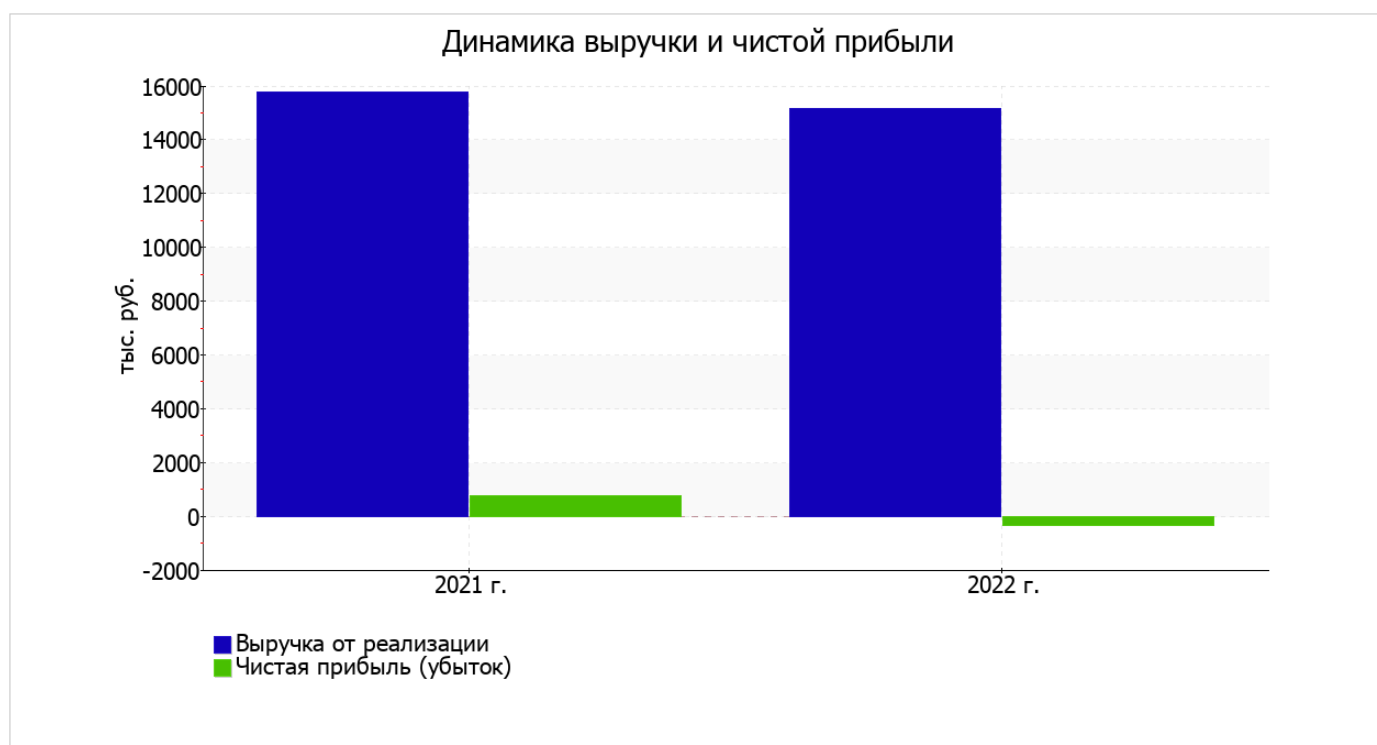
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **621** и **1 397** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-8,2%**) опережает изменение выручки (**-3,9%**)

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 240 тыс. руб., что на 1 890 тыс. руб. (88,7%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	15 793	15 172	-621	-3,9	15 483
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 970	15 573	-1 397	-8,2	16 272
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 177	-401	+776	↑	-789
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 130	240	-1 890	-88,7	1 185
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	953	-161	-1 114	↓	396
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-178	-168	+10	↑	-173
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	775	-329	-1 104	↓	223
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	775	-329	-1 104	↓	223
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-543	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



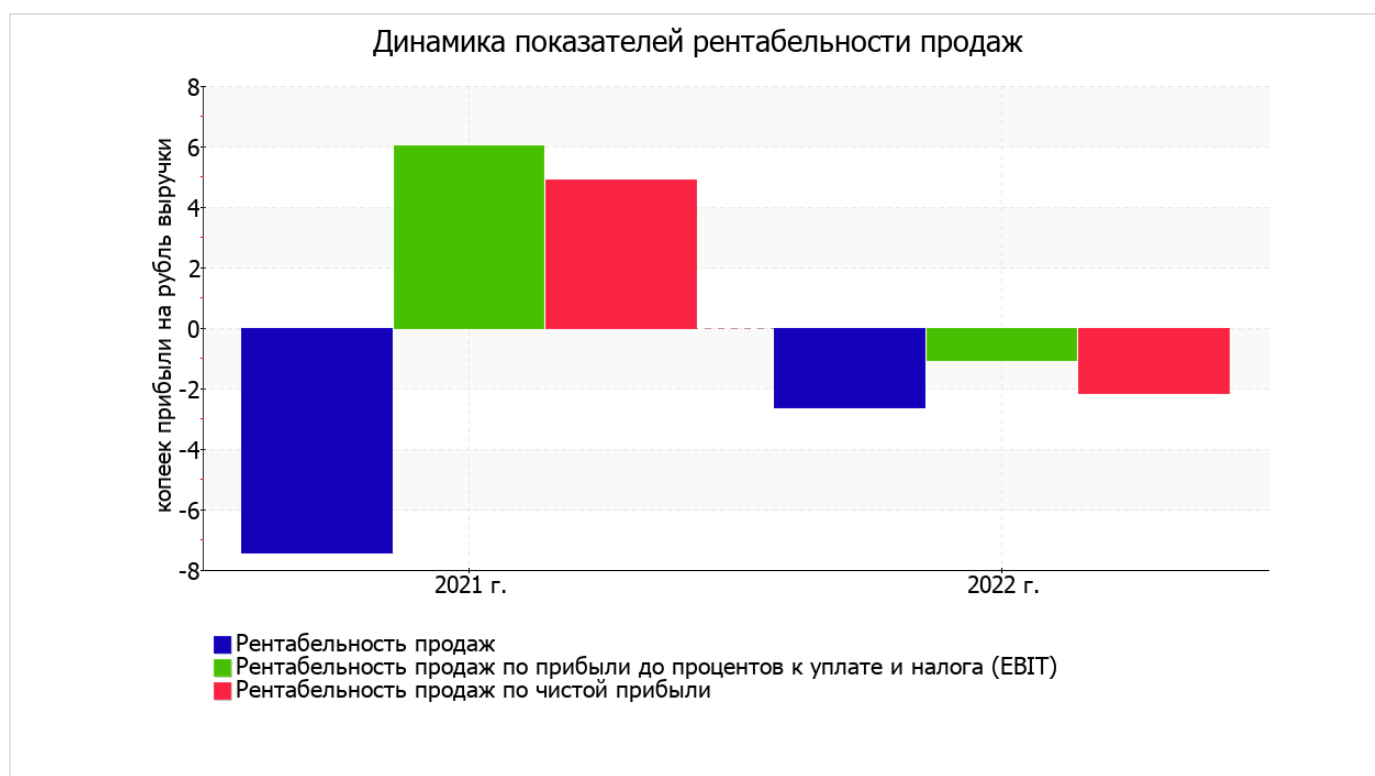
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	-7,5	-2,6	+4,9	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6	-1,1	-7,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	4,9	-2,2	-7,1	↓

[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.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -2,6% от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+4,9%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила -1,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ИСКРА" содержалось -1,1 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-44,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	-9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-21,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,444 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (-9%).

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднелневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	87	4,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднелневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	38	9,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднелневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	48	7,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднелневной выручке)	70	5,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднелневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	88	4,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднелневной выручке)	18	20,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 88 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 38 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИСКРА".

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%** (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил **-329** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-7,1** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**15%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (**-401** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+776 тыс. руб.).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода, равное **0,14**, можно характеризовать как положительное.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (**+4,9** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **-7,5%**);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО "ИСКРА" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.