

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "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 мяса в охлажденном виде (ОКВЭД 10.11.1).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Читинская мясная компания"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

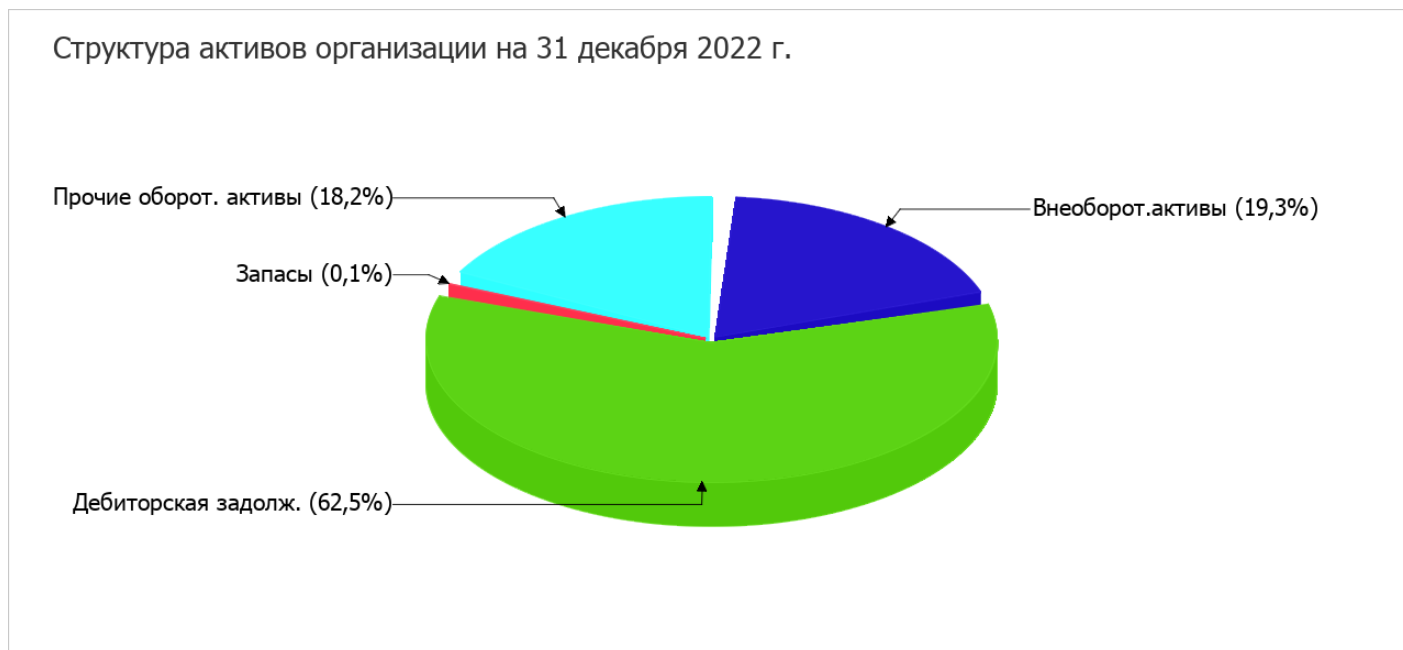
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	15 216	14 165	19,5	19,3	-1 051	-6,9
в том числе: основные средства	15 216	14 165	19,5	19,3	-1 051	-6,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	62 985	59 225	80,5	80,7	-3 760	-6
в том числе: запасы	45	45	0,1	0,1	–	–
дебиторская задолженность	47 453	45 846	60,7	62,5	-1 607	-3,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 441	2 280	5,7	3,1	-2 161	-48,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-76 824	-80 558	-98,2	-109,8	-3 734	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	155 025	153 948	198,2	209,8	-1 077	-0,7

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	47 137	47 329	60,3	64,5	+192	+0,4
Валюта баланса	78 201	73 390	100	100	-4 811	-6,2

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 19,3% внеоборотных активов и 80,7% текущих. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 4 811 тыс. руб. (на 6,2%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 3 734 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 397 тыс. руб. (47,4%)
- дебиторская задолженность – 1 607 тыс. руб. (31,8%)
- основные средства – 1 051 тыс. руб. (20,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 31 198 тыс. руб. (52,1%)
- собственные акции, выкупленные у акционеров – 27 464 тыс. руб. (45,8%)

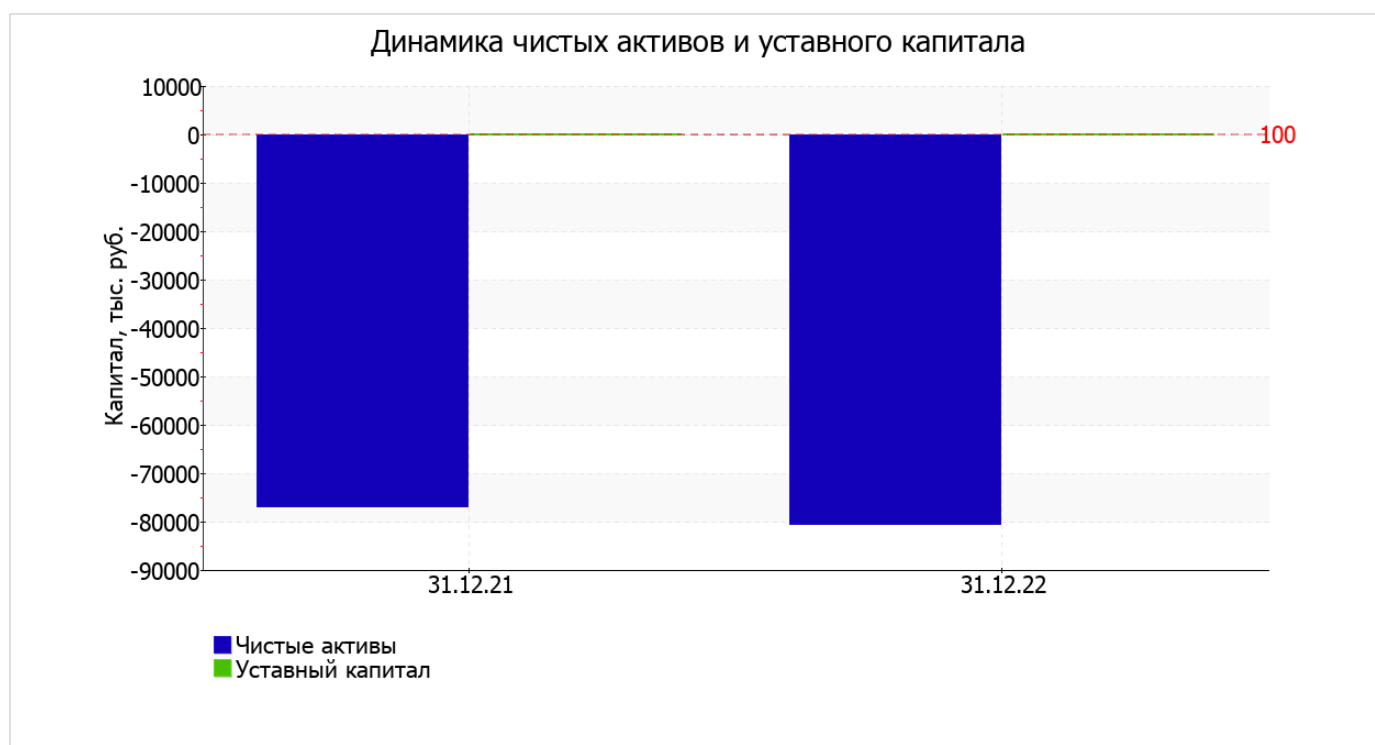
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+236 тыс. руб. и +192 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации составил **-80 558,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период несильно снизился.

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	-76 824	-80 558	-98,2	-109,8	-3 734	↓
2. Уставный капитал	100	100	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-76 924	-80 658	-98,4	-109,9	-3 734	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "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"). Более того необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. 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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,98	-1,1	-0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,46	-1,6	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,98	-1,1	-0,12	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: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-2 045,33	-2 104,96	-59,63	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 **-1,1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за весь анализируемый период произошло заметное падение коэффициента автономии на **0,12**.

за весь анализируемый период отмечено явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **-1,6** (на **0,14**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь анализируемый период наблюдалось ощутимое снижение коэффициента покрытия инвестиций до **-1,1** (на **0,12**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-110%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год несколько уменьшился (до **-2 104,96**; **-59,63**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Читинская мясная компания" 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	0,41	0,38	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,33	0,31	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,01	-0,02	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 (0,38 против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,03.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,31) также оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,01). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Читинская мясная компания" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

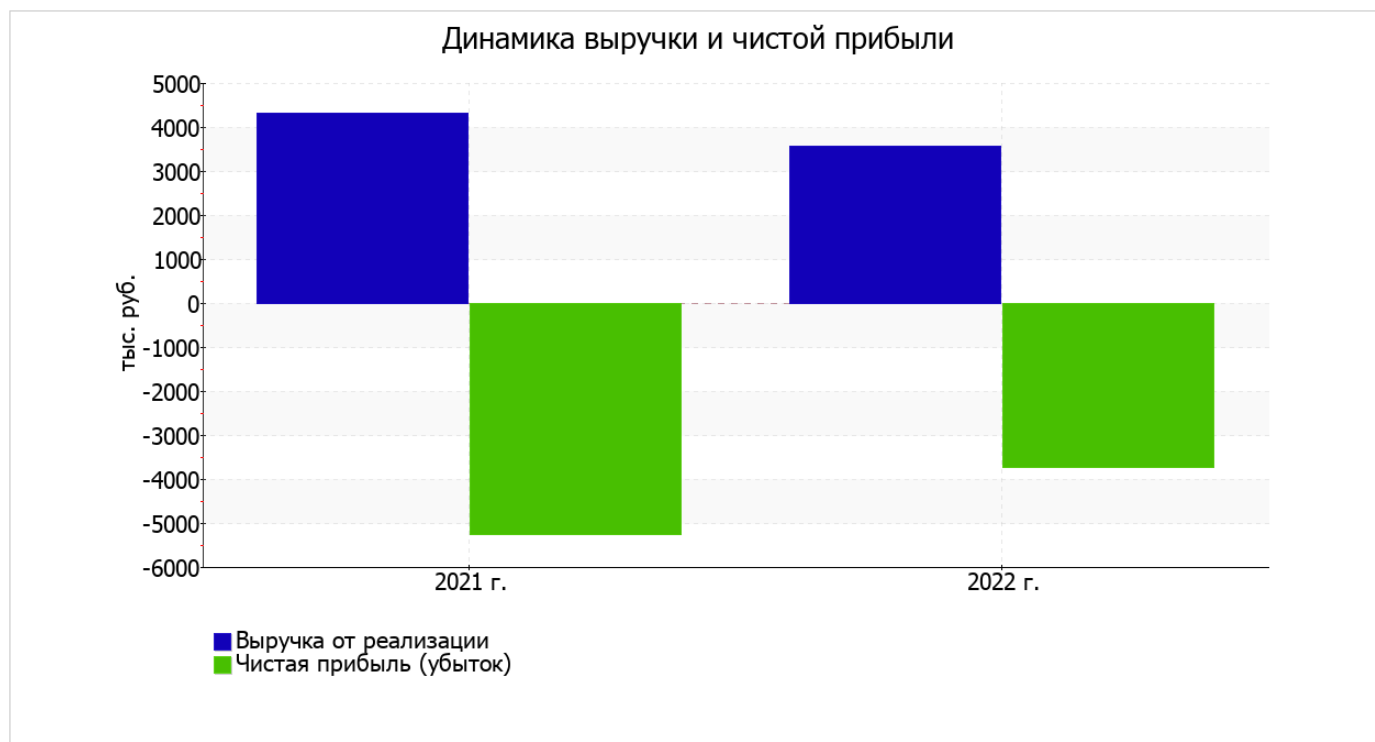
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере 278 тыс. руб., что составляет 7,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 386 тыс. руб., или на 83,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 755 и 2 141 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-35,9%) опережает изменение выручки (-17,5%)

убыток от прочих операций за последний год составил 3 455 тыс. руб., что на 144 тыс. руб. (4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 1 242,8% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	4 307	3 552	-755	-17,5	3 930
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 971	3 830	-2 141	-35,9	4 901
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 664	-278	+1 386	↑	-971
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	426	410	-16	-3,8	418
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 238	132	+1 370	↑	-553
6. Проценты к уплате	4 025	3 865	-160	-4	3 945
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	-1	-1	—	-1
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-5 263	-3 734	+1 529	↑	-4 499
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-5 263	-3 734	+1 529	↑	-4 499
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-31 198	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Читинская мясная компания" в течение всего анализируемого периода.

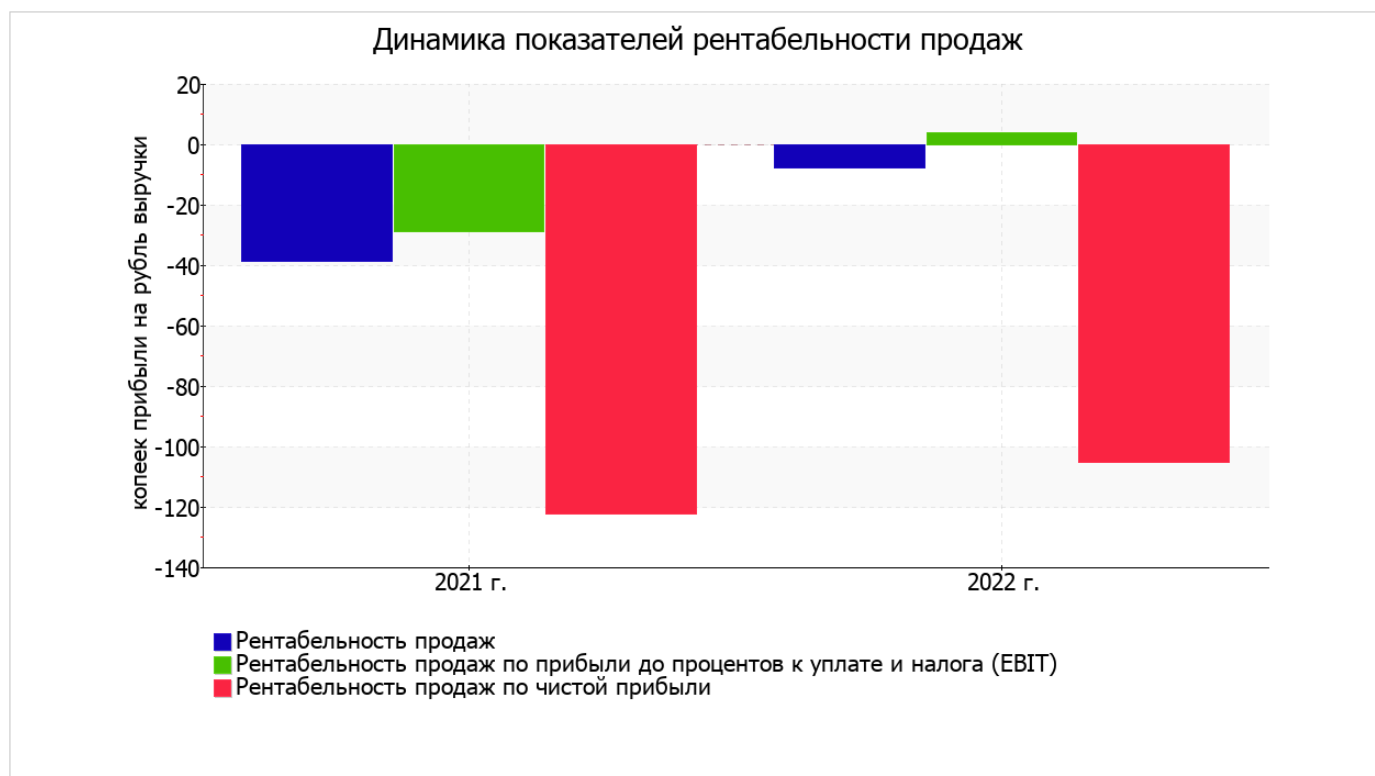


3.2. Анализ рентабельности

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.	-38,6	-7,8	+30,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-28,7	3,7	+32,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-122,2	-105,1	+17,1	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -7,8% от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+30,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 3,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3,7 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	-4,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) 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: **-80 558** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и **-76 824** тыс. руб. по итогам предшествующего года).

за 2022 год значение рентабельности активов (**-4,9%**) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	6 279	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	4	85,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	4 794	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	11 021	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 157 дн.)	7 789	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	–	–

* 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 7789 календарных дней (т.е. 21 год). При этом требуется 4 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью "Читинская мясная компания".

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (**-1,1**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-1,6**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-110%** (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получен убыток от продаж (**-278** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 386 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-3 734** тыс. руб. (+1 529 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (**+32,4** коп. к **-28,7** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (**+30,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **-38,6%**).

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