

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3319006482

Код причины постановки на учет (КПП): 331901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является переработка и консервирование овощей (кроме картофеля) и грибов (ОКВЭД 10.39.1).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ")

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

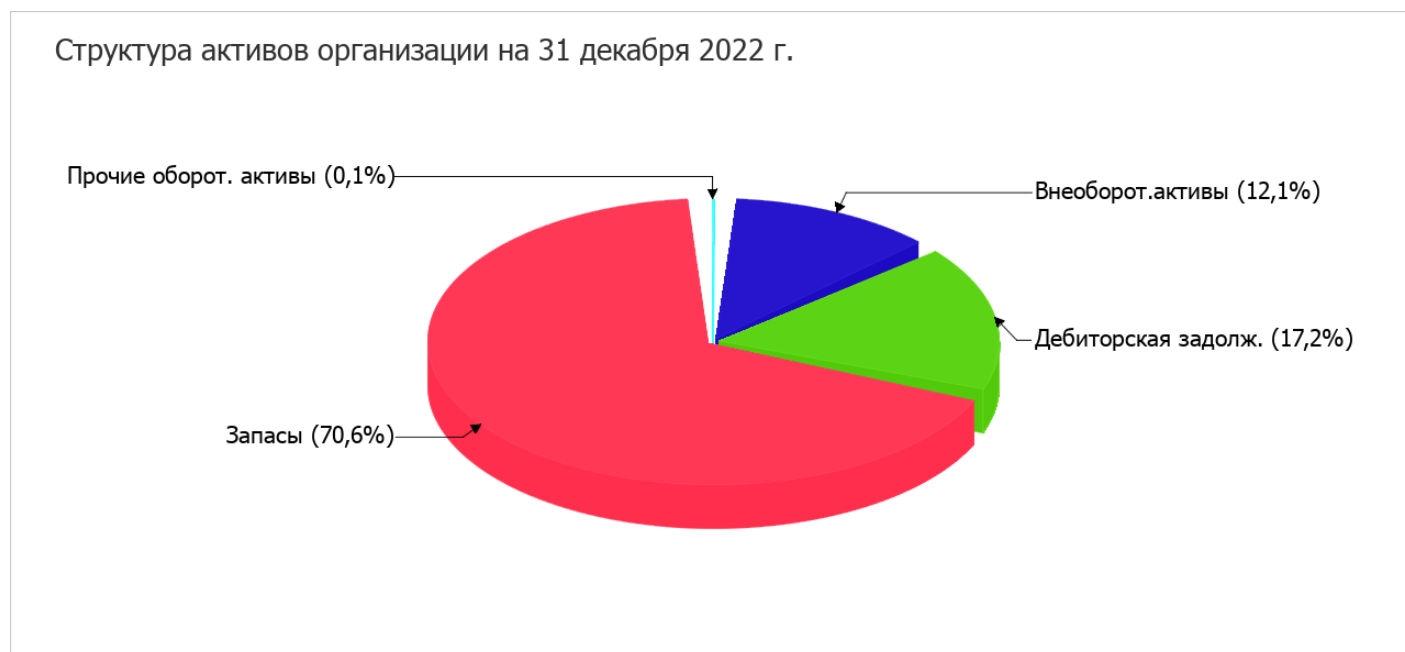
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	79 333	76 935	12	12,1	-2 398	-3
в том числе: основные средства	79 333	76 935	12	12,1	-2 398	-3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	581 376	559 432	88	87,9	-21 944	-3,8
в том числе: запасы	427 311	449 263	64,7	70,6	+21 952	+5,1
дебиторская задолженность	153 578	109 434	23,2	17,2	-44 144	-28,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	487	735	0,1	0,1	+248	+50,9
Пассив						
1. Собственный капитал	35 156	50 595	5,3	8	+15 439	+43,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	625 553	585 772	94,7	92	-39 781	-6,4
в том числе: заемные средства	569 500	447 000	86,2	70,2	-122 500	-21,5
Валюта баланса	660 709	636 367	100	100	-24 342	-3,7

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется следующим соотношением: 12,1% внеоборотных активов и 87,9% текущих. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 3,7%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 43,9%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- дебиторская задолженность – 44 144 тыс. руб. (94,8%)
- основные средства – 2 398 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (-122 500 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

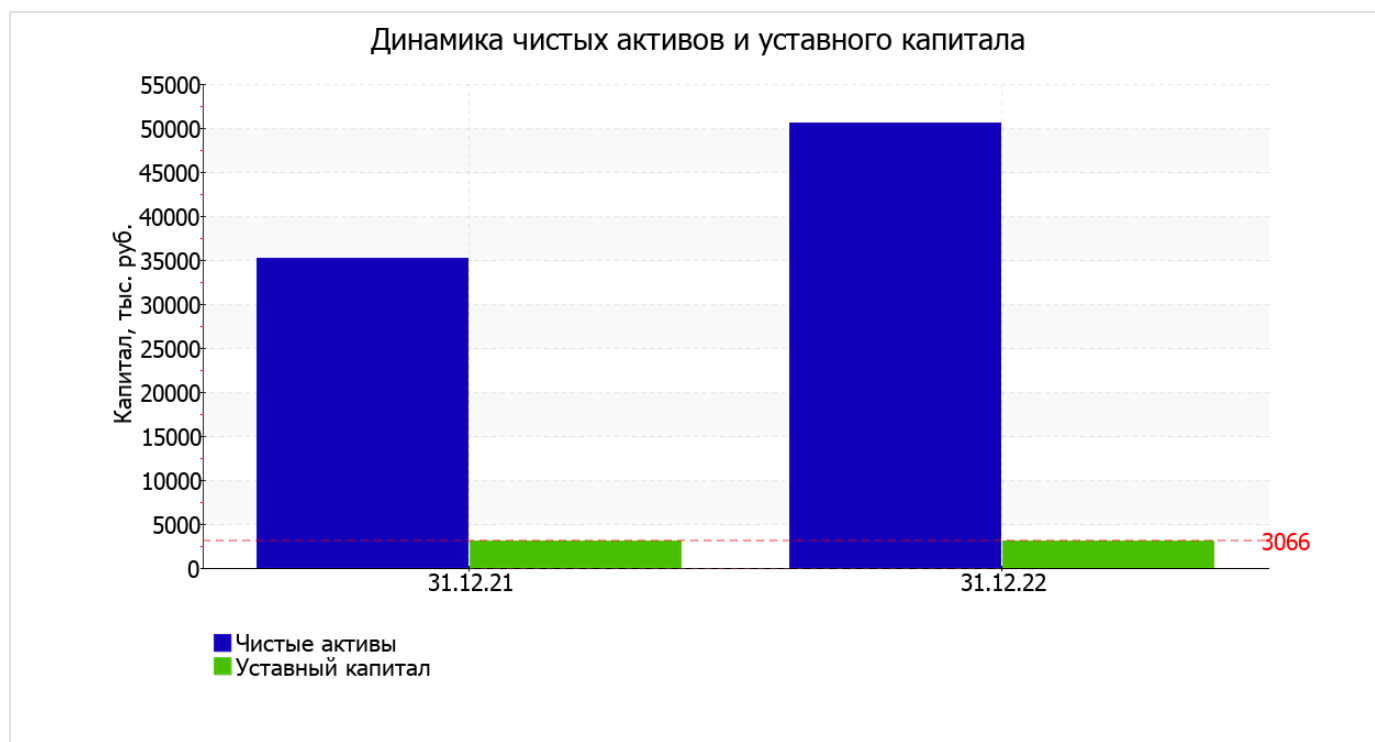
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+21 952 тыс. руб. и +82 719 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило 50 595,0 тыс. руб., что существенно (на 15 439,0 тыс. руб.) выше значения собственного капитала по состоянию на 31.12.2021.

## 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	35 156	50 595	5,3	8	+15 439	+43,9
2. Уставный капитал	3 066	3 066	0,5	0,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	32 090	47 529	4,9	7,5	+15 439	+48,1

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 16,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 43,9% за весь анализируемый период. 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

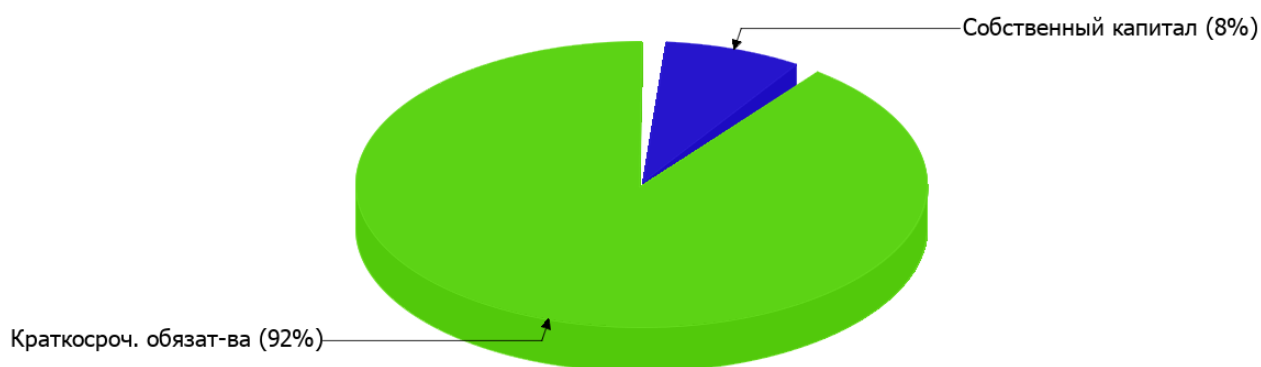
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,05	0,08	+0,03	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	-0,08	-0,05	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,05	0,08	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,26	-0,52	+0,74	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,1	-0,06	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,08**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**8%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за последний год произошел значительный рост коэффициента автономии, на **0,03**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составил **-0,05**, хотя на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **-0,08** (т.е. произошло изменение **+0,03**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год значительно вырос (на **0,03**), составив **0,08**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **8%**).

на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-0,06**. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов возрос на **0,04**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

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	<b>0,93</b>	<b>0,96</b>	<b>+0,03</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,25</b>	<b>0,19</b>	<b>-0,06</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>&lt;0,01</b>	–	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 (**0,96** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,03**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2022 г. тоже оказался ниже нормы (**0,19**). Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **57 787** тыс. руб., что составляет 6,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **18 337** тыс. руб., или на **46,5%**.

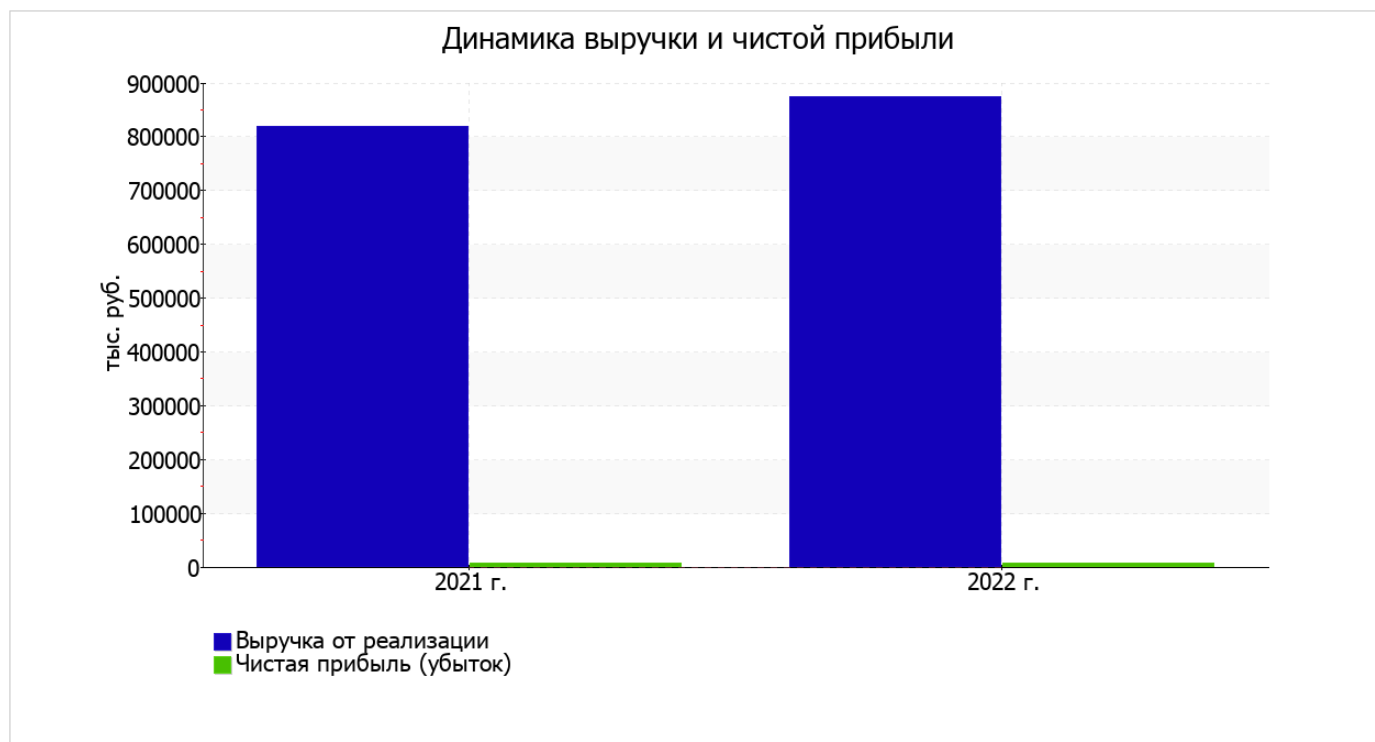
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 56 163 и 37 826 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+6,9%) опережает изменение расходов (+4,9%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 весь рассматриваемый период составил 48 639 тыс. руб., что на 18 128 тыс. руб. (59,4%) больше, чем убыток 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	818 375	874 538	+56 163	+6,9	846 457
2. Расходы по обычным видам деятельности	778 925	816 751	+37 826	+4,9	797 838
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	39 450	57 787	+18 337	+46,5	48 619
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 254	138	+4 392	↑	-2 058
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	35 196	57 925	+22 729	+64,6	46 561
6. Проценты к уплате	26 257	48 777	+22 520	+85,8	37 517
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 669	-2 438	+231	↑	-2 554
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 270	6 710	+440	+7	6 490
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 270	15 439	+9 169	+146,2	10 855
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15 439	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") в течение всего анализируемого периода.



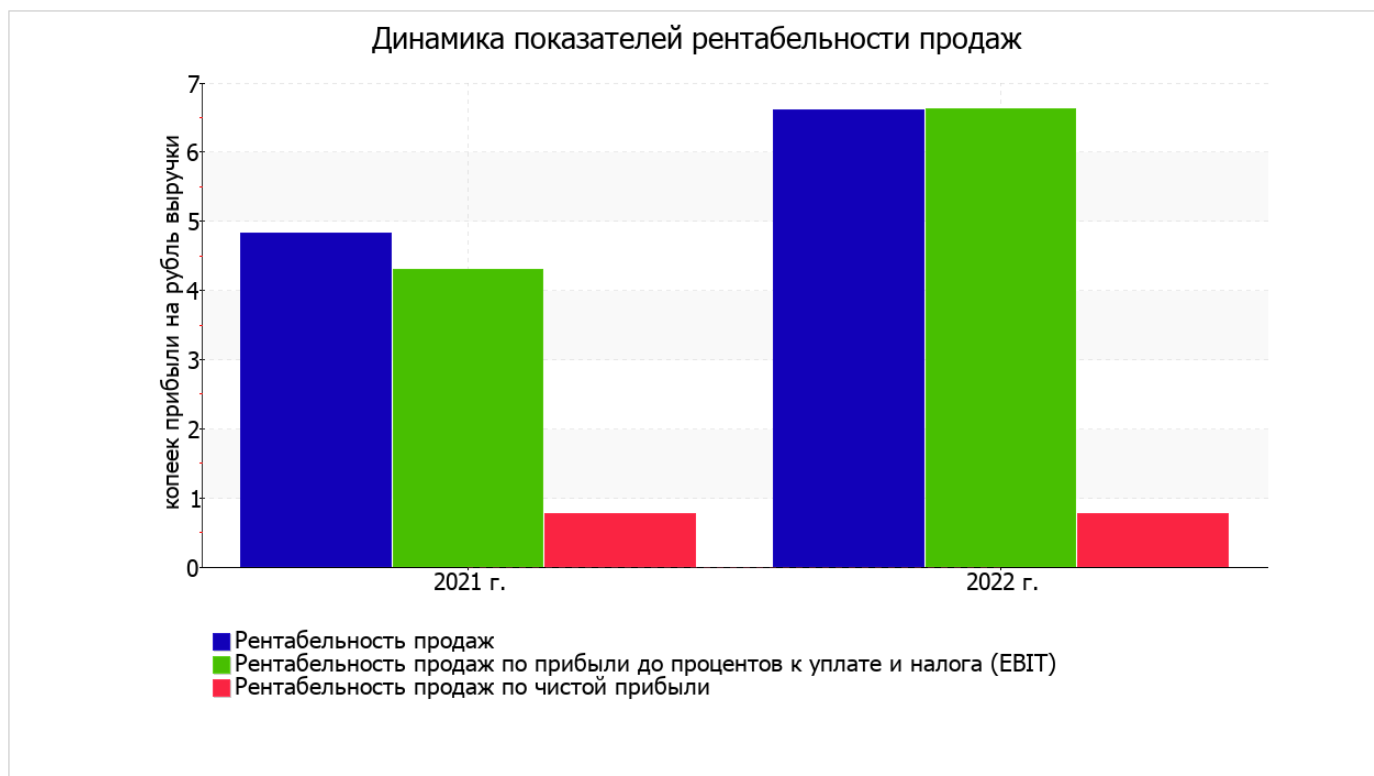
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	4,8	6,6	+1,8	+37,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,3	6,6	+2,3	+54
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	0,8	0,8	–	+0,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ").

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,6% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+1,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 6,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,6 коп. прибыли 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)	15,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	135,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,156 руб.

за последний год значение рентабельности активов (1%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	238	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	196	1,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	55	6,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	40	9,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	271	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	18	20,4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 271 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 196 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,8 процентных пункта от рентабельности 4,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") изменились незначительно (на 3,7%);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (57 787 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+18 337 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 6 710 тыс. руб. (+440 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+2,3 коп. к 4,3 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 8% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (8%);
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,05) соответствует норме;
- недостаточная рентабельность активов (1% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛЕНКОВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ ЗАВОД" (ООО "МКЗ") не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.