Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2613010033

Код причины постановки на учет (КПП): 261301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение племенных овец и коз (ОКВЭД 01.45.4).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

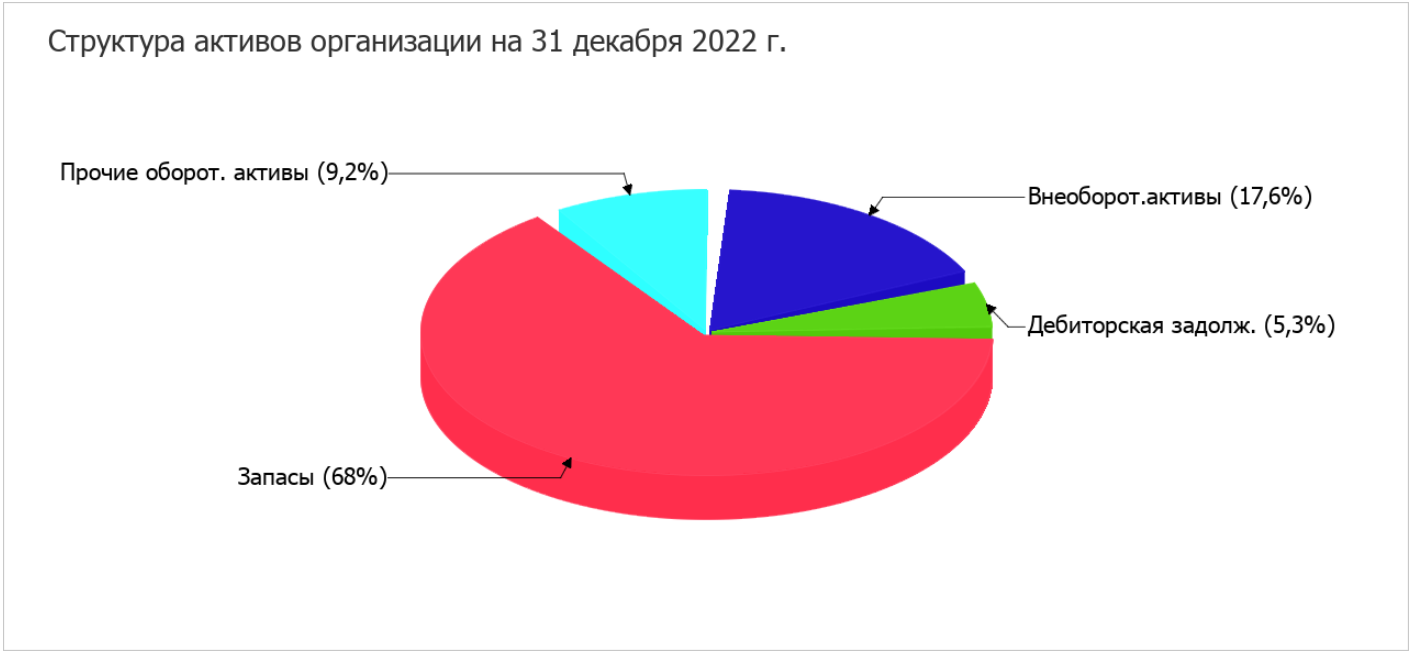
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	134 235	31 206	60,8	17,6	-103 029	-76,8
в том числе: основные средства	134 235	31 206	60,8	17,6	-103 029	-76,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	86 718	146 088	39,2	82,4	+59 370	+68,5
в том числе: запасы	79 366	120 493	35,9	68	+41 127	+51,8
дебиторская задолженность	1 716	9 360	0,8	5,3	+7 644	+5,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5	11 543	<0,1	6,5	+11 538	+2 308,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	160 120	72 772	72,5	41	-87 348	-54,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	24 024	23 833	10,9	13,4	-191	-0,8
в том числе: заемные средства	24 024	23 833	10,9	13,4	-191	-0,8

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	36 809	80 689	16,7	45,5	+43 880	+119,2
в том числе: заемные средства	1 156	2 159	0,5	1,2	+1 003	+86,8
Валюта баланса	220 953	177 294	100	100	-43 659	-19,8

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются соотношением: 17,6% внеоборотных активов и 82,4% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 43 659 тыс. руб. (на 19,8%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 54,6%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "основные средства" на 103 029 тыс. руб. (или 99,1% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 64 280 тыс. руб. (73,4%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 23 068 тыс. руб. (26,4%)

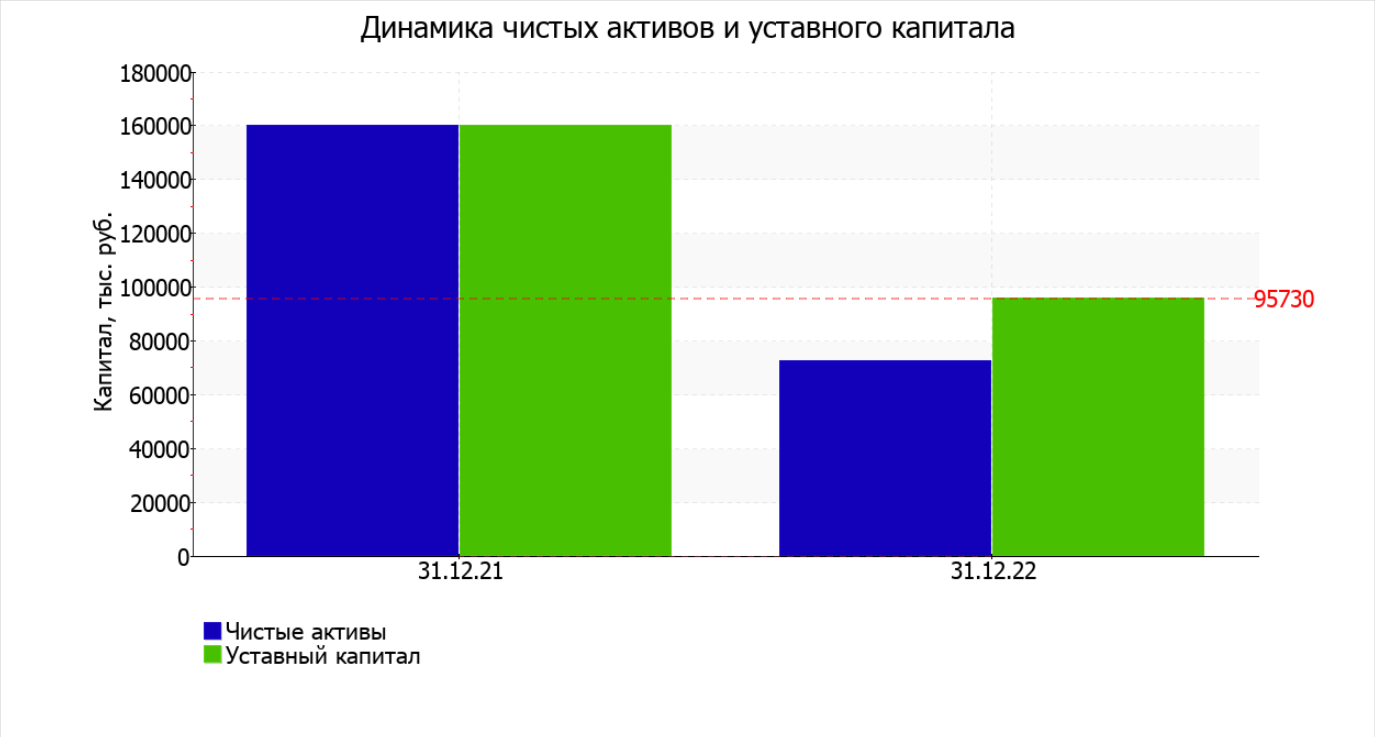
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+41 127 тыс. руб. и +42 877 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 72 772,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось сильное уменьшение собственного капитала – на 87 348,0 тыс. руб.

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	160 120	72 772	72,5	41	-87 348	-54,6
2. Уставный капитал	160 010	95 730	72,4	54	-64 280	-40,2
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	110	-22 958	<0,1	-12,9	-23 068	↓

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода меньше уставного капитала на 24%. Такое соотношение 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 капитала 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 следует отметить снижение чистых активов на 54,6% за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



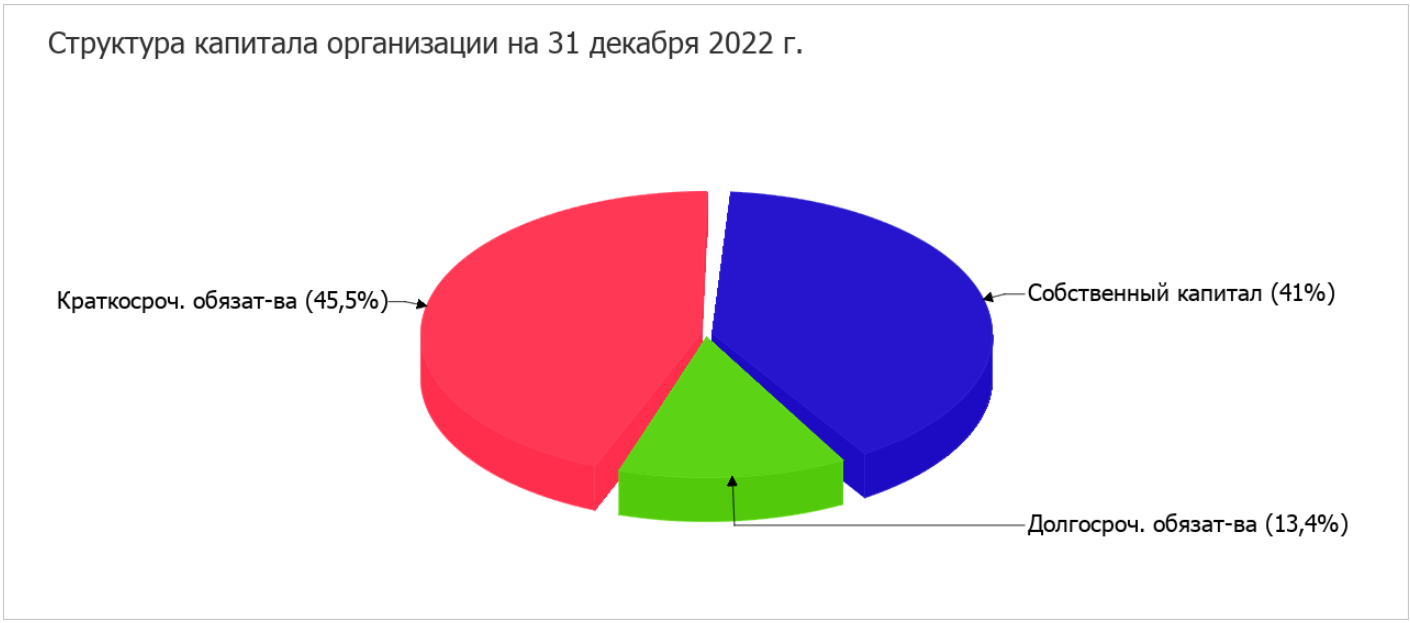
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,72	0,41	-0,31	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,28	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,54	-0,29	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,16	0,57	+0,41	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,33	0,34	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,77	+0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,41. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за последний год упал на 0,31.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся 0,28, что на 0,02 ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021. на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

С 0,83 до 0,54 (на 0,29) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 54%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год увеличился на 0,01 и составил 0,34. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (77,2% и 22,8% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 16,7%.

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	2,36	1,81	-0,55	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,05	0,26	+0,21	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,14	+0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,81 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,55.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,26) тоже оказалось ниже допустимого. 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 0,14. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 4 774 тыс. руб., что равняется 38,6% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде была получена прибыль в сумме 1 603 тыс. руб.

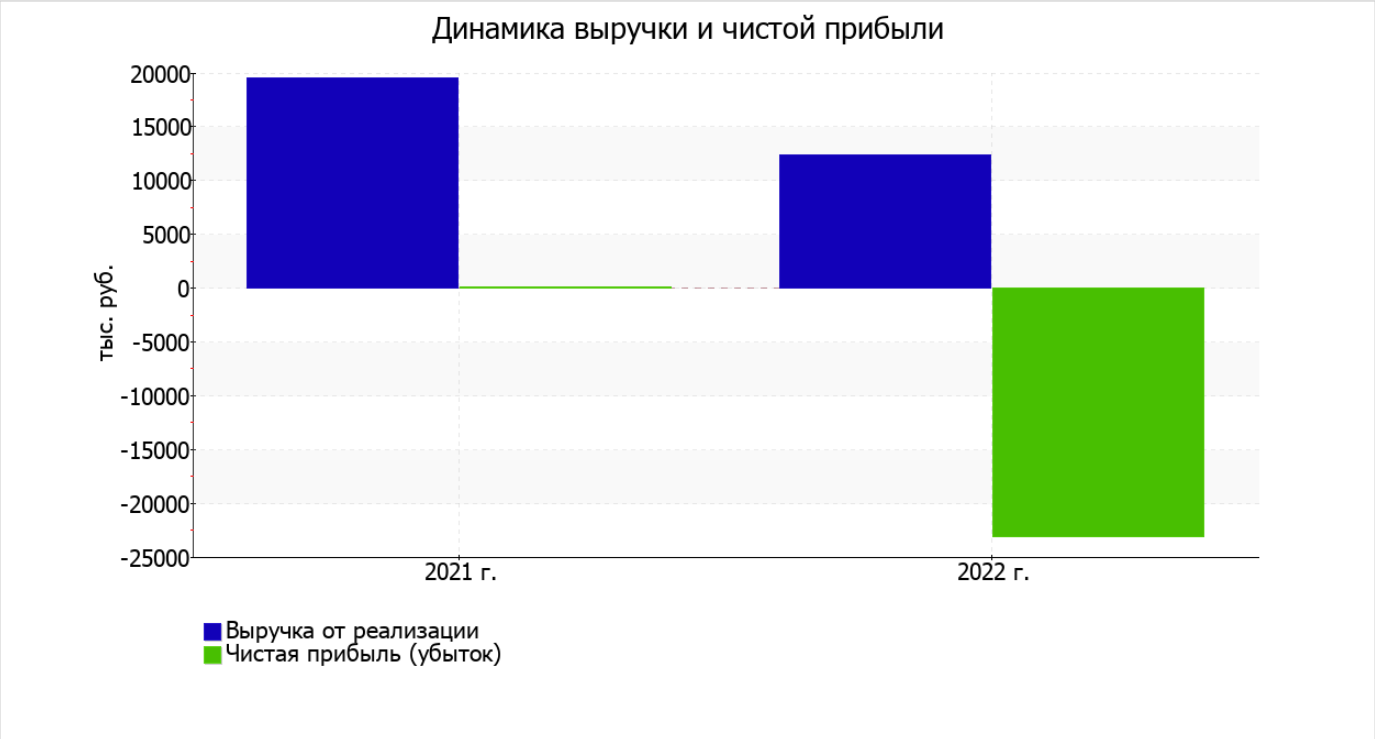
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 7 118 и 741 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-36,5%) опережает изменение расходов (-4,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 18 284 тыс. руб.,что на 16 802 тыс. руб. (в 12,3 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 383% 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	19 491	12 373	-7 118	-36,5	15 932
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 888	17 147	-741	-4,1	17 518
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 603	-4 774	-6 377	↓	-1 586
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-593	-17 270	-16 677	↓	-8 932
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 010	-22 044	-23 054	↓	-10 517
6. Проценты к уплате	889	1 014	+125	+14,1	952
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-18	-10	+8	↑	-14
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	103	-23 068	-23 171	↓	-11 483
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	103	-23 068	-23 171	↓	-11 483
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-23 068	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



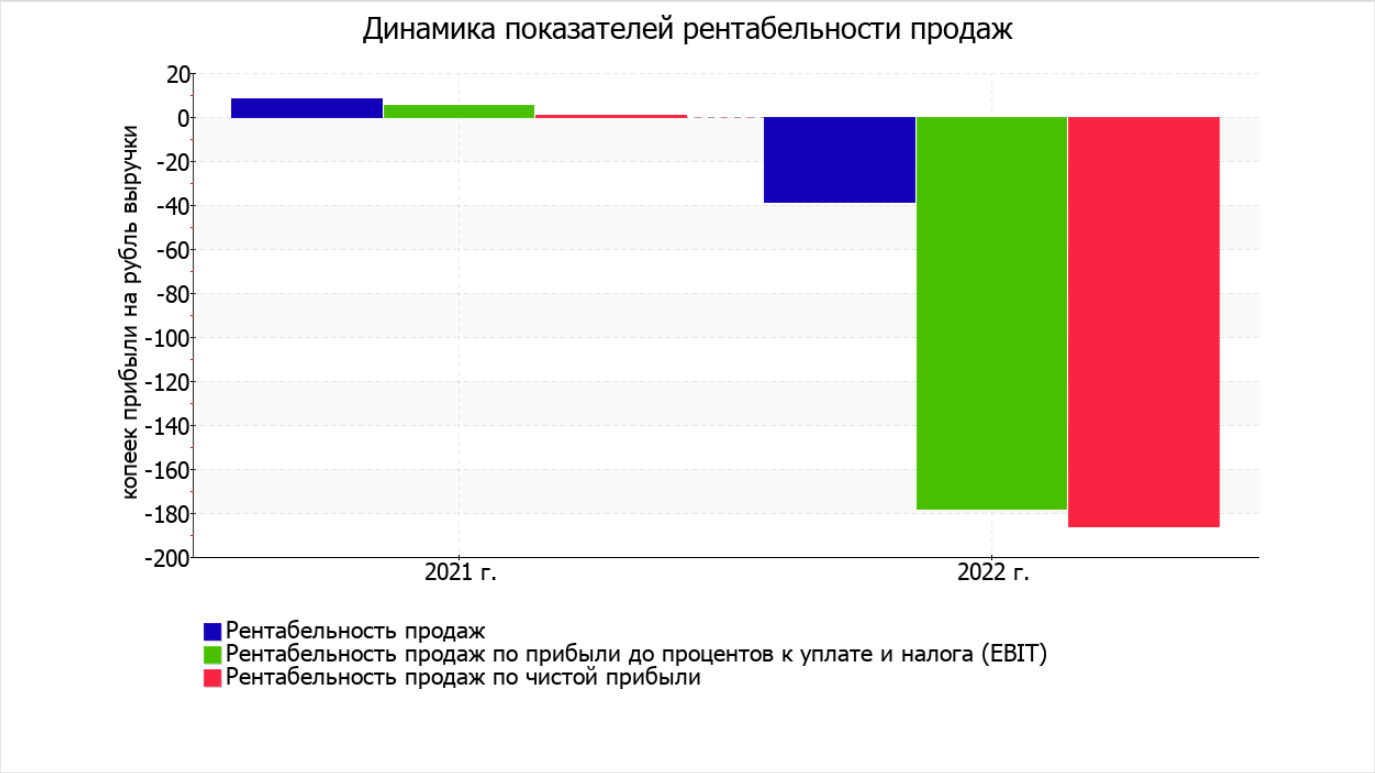
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	8,2	-38,6	-46,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,2	-178,2	-183,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	0,5	-186,4	-186,9	↓

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила -38,6%. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-46,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -178,2%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" содержалось -178,2 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-19,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	-11,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-15,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере 0,198 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное -11,6%, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 305 и менее дн.)	3 434	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	2 127	0,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	163	2,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 684	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	5 874	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3 435	0,1

* 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 5874 календарных дня (т.е. 16 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2127 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" за весь анализируемый период.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" имеют критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-46,8 процентных пункта от рентабельности 8,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-4 774 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 377 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -23 068 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" (-183,4 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,41);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,28.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.