

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8203011429

Код причины постановки на учет (КПП): 820301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является рыболовство морское (ОКВЭД 03.11).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

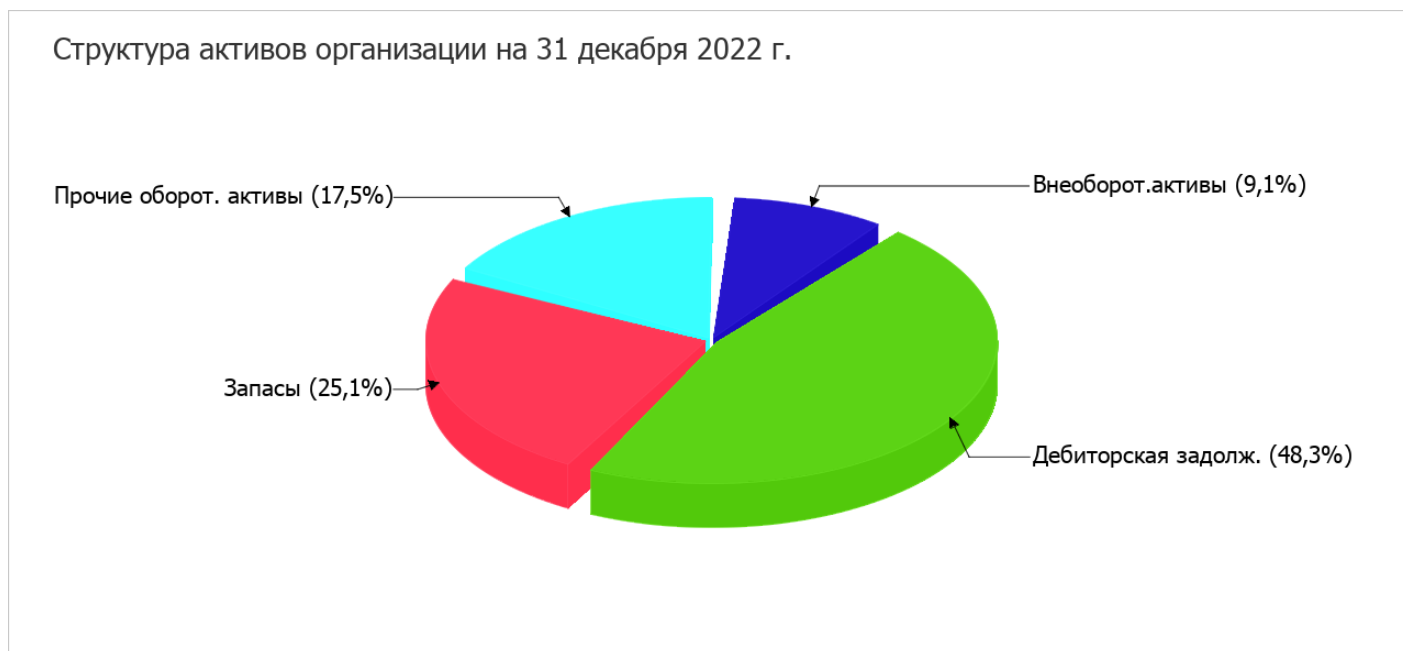
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	194 463	64 384	27	9,1	-130 079	-66,9
в том числе: основные средства	57 457	49 084	8	6,9	-8 373	-14,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	525 432	642 106	73	90,9	+116 674	+22,2
в том числе: запасы	99 890	177 038	13,9	25,1	+77 148	+77,2
дебиторская задолженность	47 769	341 228	6,6	48,3	+293 459	+7,1 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	375 739	123 753	52,2	17,5	-251 986	-67,1
Пассив						
1. Собственный капитал	591 120	260 857	82,1	36,9	-330 263	-55,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	82 907	368 500	11,5	52,2	+285 593	+4,4 раза
в том числе: заемные средства	82 907	368 500	11,5	52,2	+285 593	+4,4 раза

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	45 868	77 133	6,4	10,9	+31 265	+68,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	719 895	706 490	100	100	-13 405	-1,9

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2022 характеризуется значительной долей (90,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Учитывая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 55,9%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 301 387 тыс. руб. (69,5%)
- долгосрочные финансовые вложения – 121 706 тыс. руб. (28,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-330 263 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

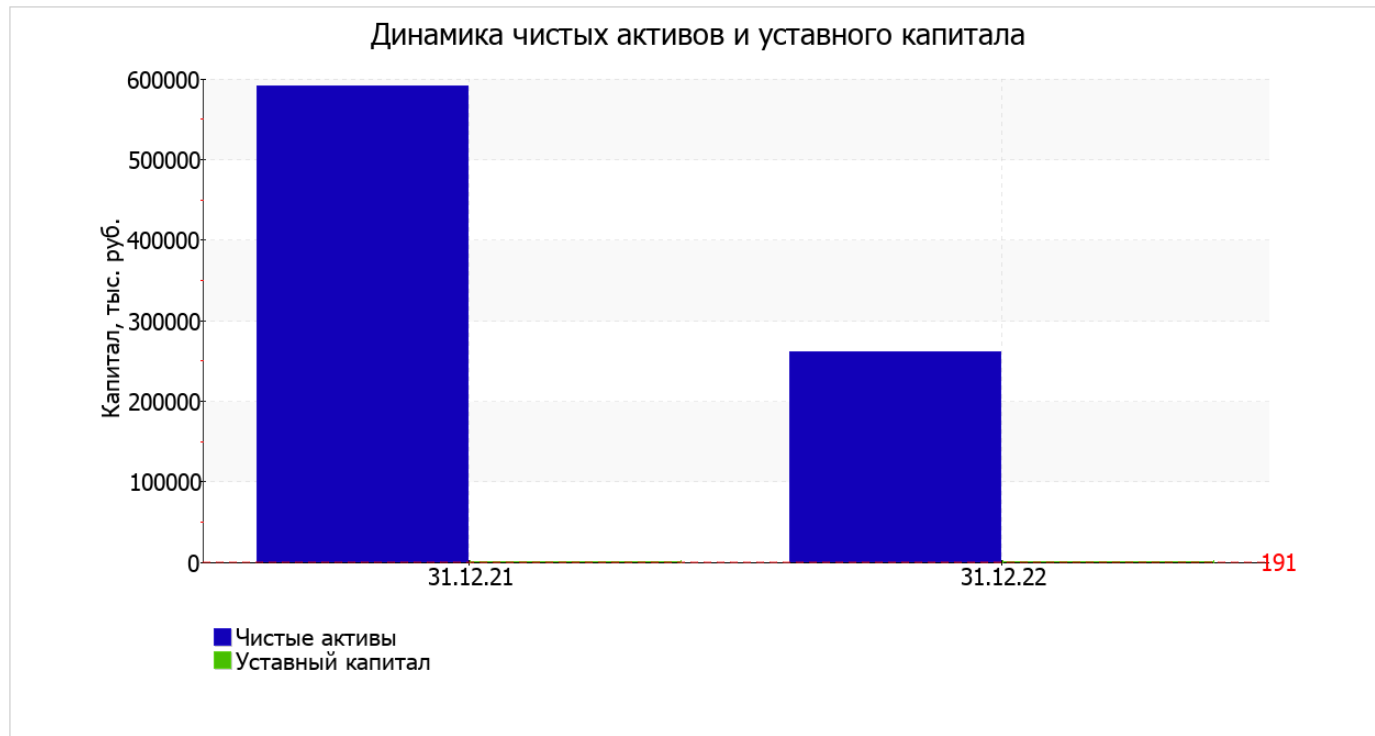
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+293 459 тыс. руб. и +285 593 тыс. руб. соответственно).

за последний год произошло значительное снижение собственного капитала с 591 120,0 тыс. руб. до 260 857,0 тыс. руб. (-330 263,0 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	591 120	260 857	82,1	36,9	-330 263	-55,9
2. Уставный капитал	191	191	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	590 929	260 666	82,1	36,9	-330 263	-55,9

Чистые активы организации на 31.12.2022 namного (в 1 365,7 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 55,9% за весь анализируемый период. 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

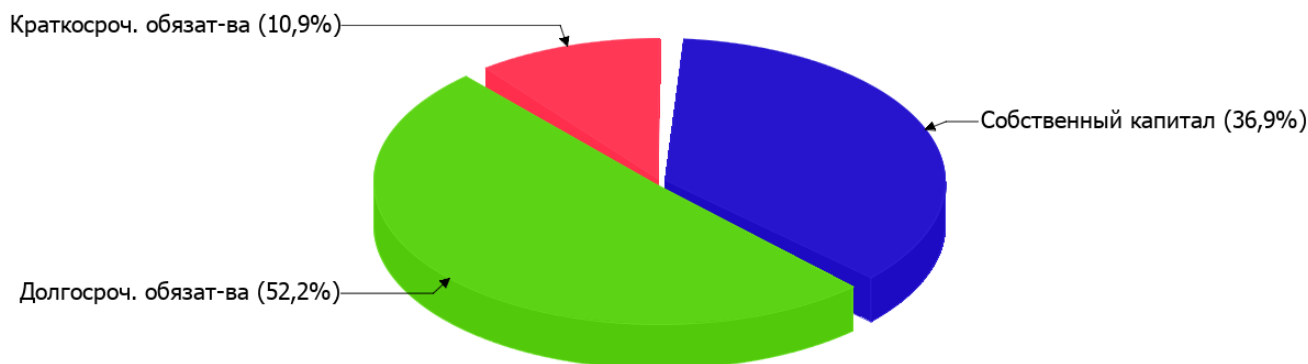
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,82	0,37	-0,45	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,75	0,31	-0,44	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,89	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,67	0,75	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,97	1,11	-2,86	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,36	0,17	-0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,37**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**37%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии значительно уменьшился (на **0,45**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,31**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно снизился (на **0,44**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несколько снизился (до **0,89**; **-0,05**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **89%**).

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,11**. отмечено весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за последний год – на **2,86**. на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (82,7% и 17,3% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 18,3%.

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	11,46	8,32	-3,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,23	6,03	-3,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	8,19	1,6	-6,59	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**8,32**) соответствует норме. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,14**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **6,03**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,6**). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-6,59**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **143 358** тыс. руб., что составило 30% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **20 064** тыс. руб., или на **16,3%**.

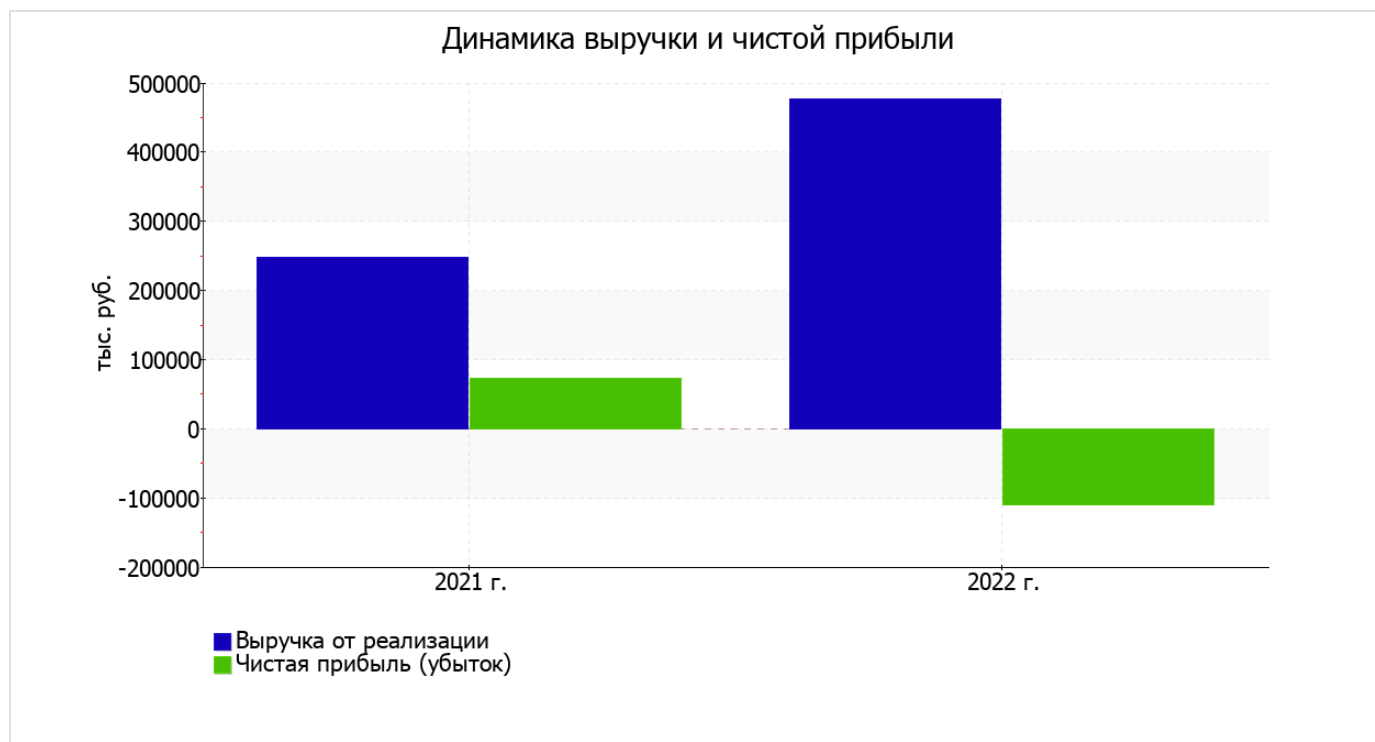
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **228 543** и **208 479** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+166,4%**) опережает изменение выручки (**+91,9%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **253 621** тыс. руб., что на 209 286 тыс. руб. (в 5,7 раза) 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	248 603	477 146	+228 543	+91,9	362 875
2. Расходы по обычным видам деятельности	125 309	333 788	+208 479	+166,4	229 549
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	123 294	143 358	+20 064	+16,3	133 326
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-43 168	-252 554	-209 386	↓	-147 861
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	80 126	-109 196	-189 322	↓	-14 535
6. Проценты к уплате	1 167	1 067	-100	-8,6	1 117
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6 767	—	+6 767	↑	-3 384
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	72 192	-110 263	-182 455	↓	-19 036
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	72 192	-110 263	-182 455	↓	-19 036
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-330 263	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" в течение всего анализируемого периода.



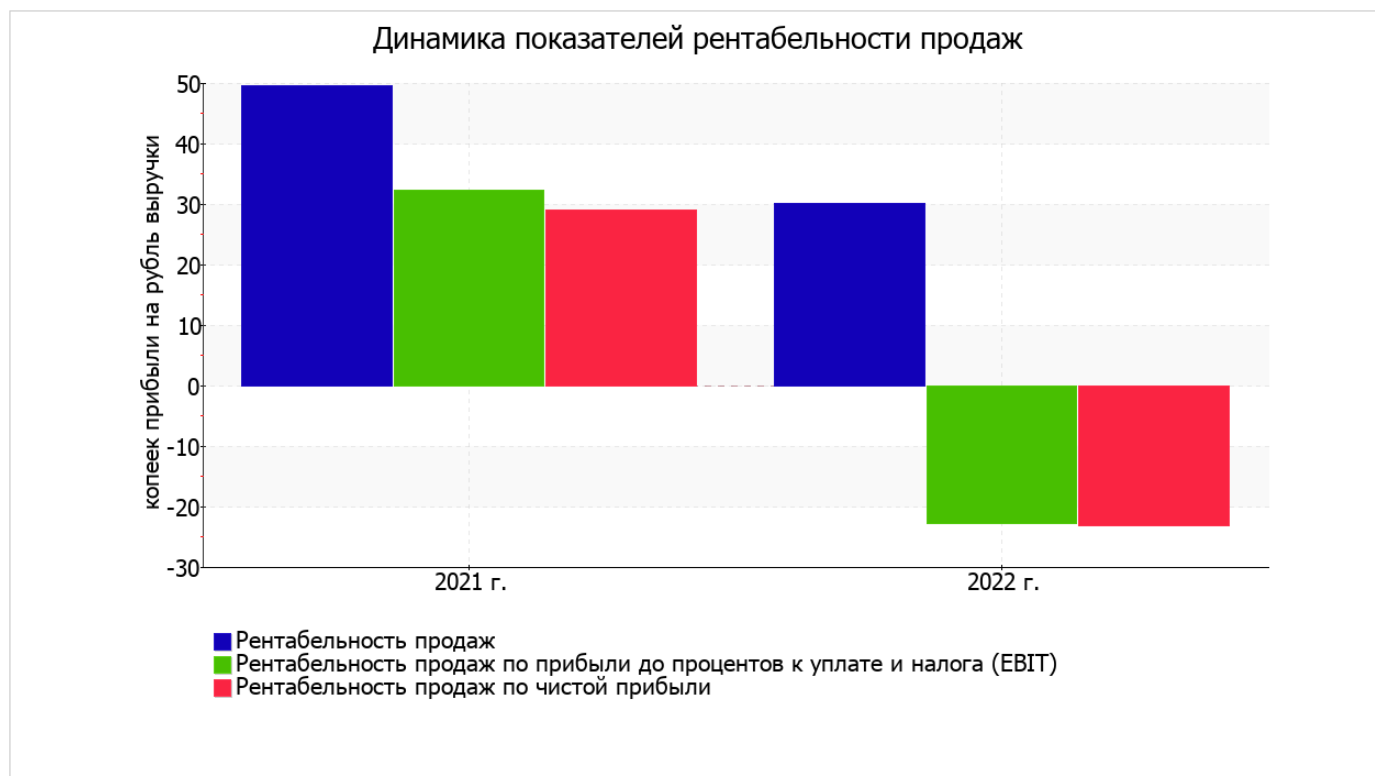
3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	49,6	30	-19,6	-39,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32,2	-22,9	-55,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	29	-23,1	-52,1	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 30 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-19,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил -22,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" содержалось -22,9 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)	-25,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-15,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-16,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" принес убыток в размере **0,259** руб.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное значение (**-15,5%**).

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)	447	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)	151	2,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	149	2,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	47	7,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 362 и менее дн.)	546	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	326	1,1

* 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 546 календарных дней. При этом требуется 151 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА".

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 (0,31) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (143 358 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+20 064 тыс. руб.).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% в общей сумме капитала организации).

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

- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил **-110 263** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" (**-55,1** коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,37**);
- значительное падение рентабельности продаж (**-19,6** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **49,6%**).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" имеются все возможности для эффективной деятельности.