

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "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 продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 10.13).

2. Анализ финансового положения ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

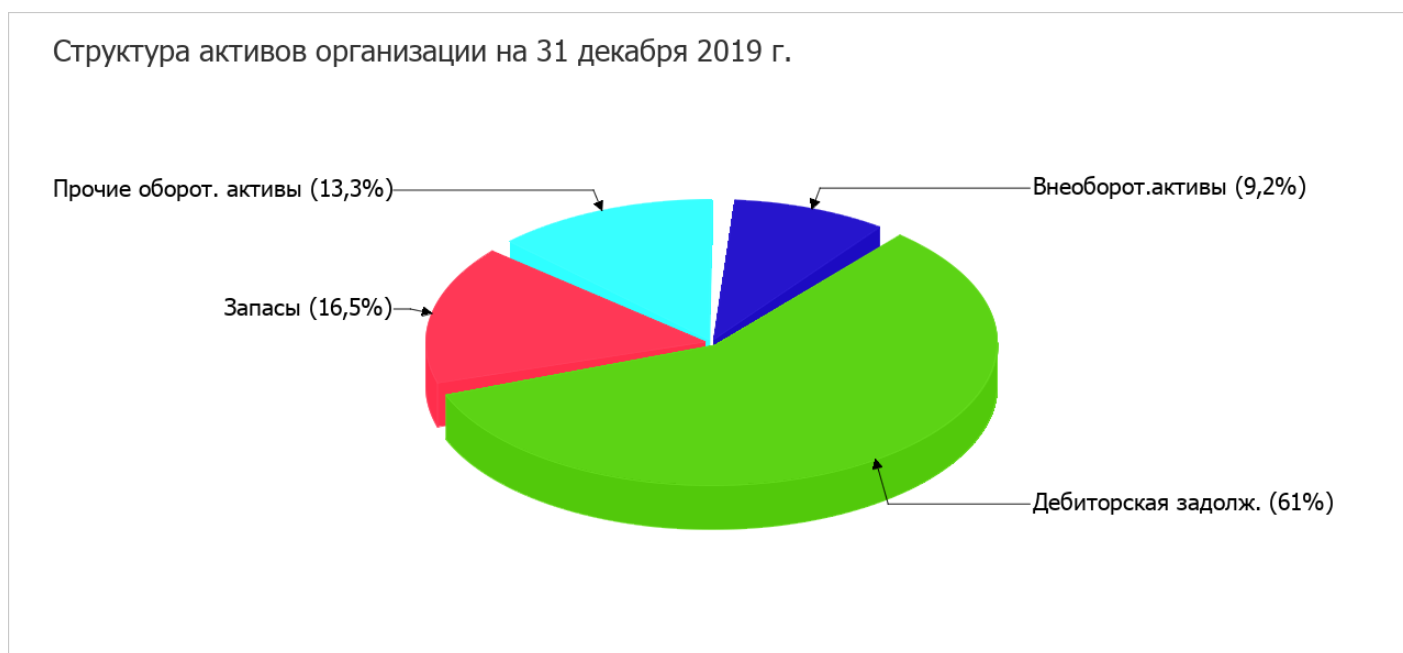
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	24 734	20 431	5,7	9,2	-4 303	-17,4
в том числе: основные средства	24 701	20 410	5,7	9,2	-4 291	-17,4
нематериальные активы	33	21	<0,1	<0,1	-12	-36,4
2. Оборотные, всего	410 026	201 492	94,3	90,8	-208 534	-50,9
в том числе: запасы	232 655	36 712	53,5	16,5	-195 943	-84,2
дебиторская задолженность	168 949	135 313	38,9	61	-33 636	-19,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 253	29 335	1,9	13,2	+21 082	+3,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	116 870	-52 030	26,9	-23,4	-168 900	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	167 000	161 000	38,4	72,5	-6 000	-3,6
в том числе: заемные средства	167 000	161 000	38,4	72,5	-6 000	-3,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	150 890	112 953	34,7	50,9	-37 937	-25,1

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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
в том числе: заемные средства	63 146	1 075	14,5	0,5	-62 071	-98,3
Валюта баланса	434 760	221 923	100	100	-212 837	-49

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

Активы на 31 декабря 2019 г. характеризуются большой долей (90,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **212 837** тыс. руб. (на **49%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **144,5%**. 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):

- запасы – **195 943** тыс. руб. (**83,8%**)
- дебиторская задолженность – **33 636** тыс. руб. (**14,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **120 802** тыс. руб. (**57,7%**)
- краткосрочные заемные средства – **62 071** тыс. руб. (**29,6%**)
- резервный капитал – **20 634** тыс. руб. (**9,8%**)

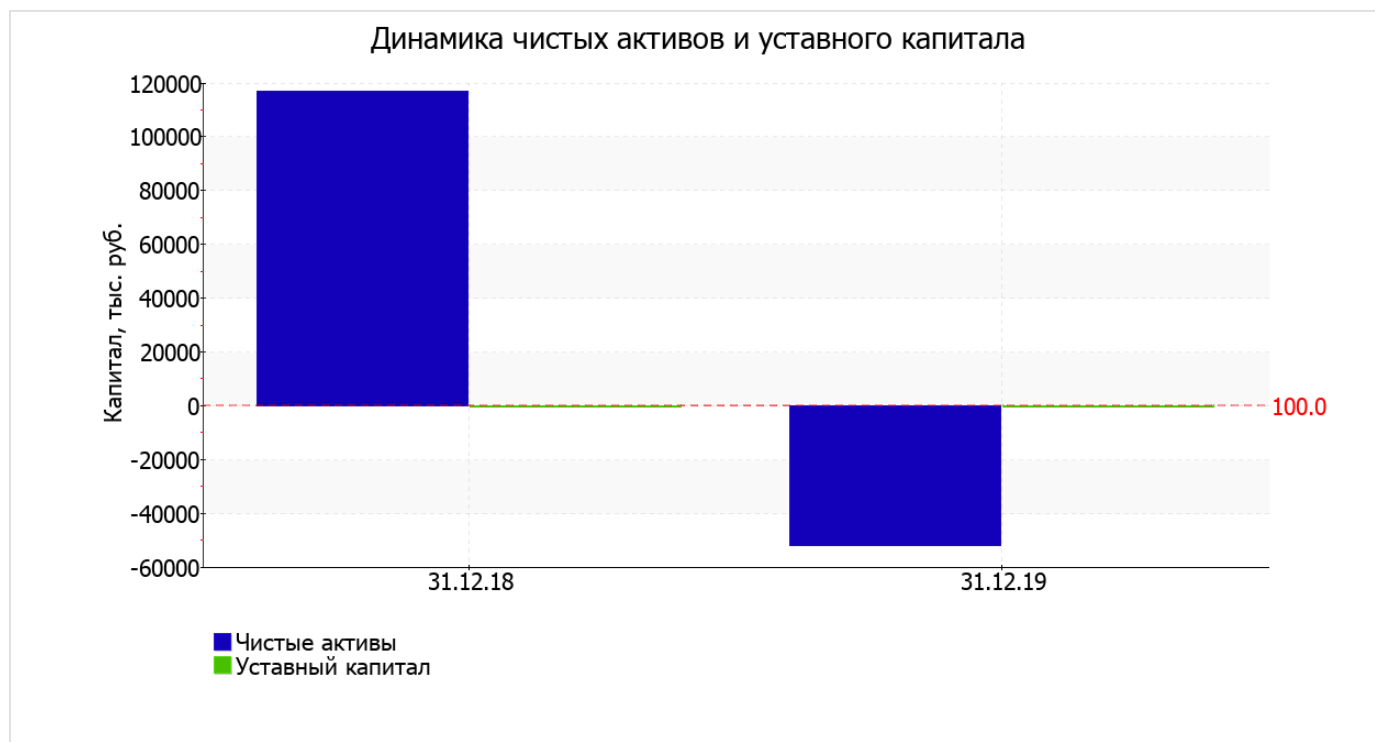
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "собственные акции, выкупленные у акционеров" в пассиве (+21 082 тыс. руб. и +27 464 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год очень сильно уменьшился на 168 900,0 тыс. руб. и составил -52 030,0 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	116 870	-52 030	26,9	-23,4	-168 900	↓
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	116 770	-52 130	26,9	-23,5	-168 900	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "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 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 необходимо отметить снижение чистых активов за год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

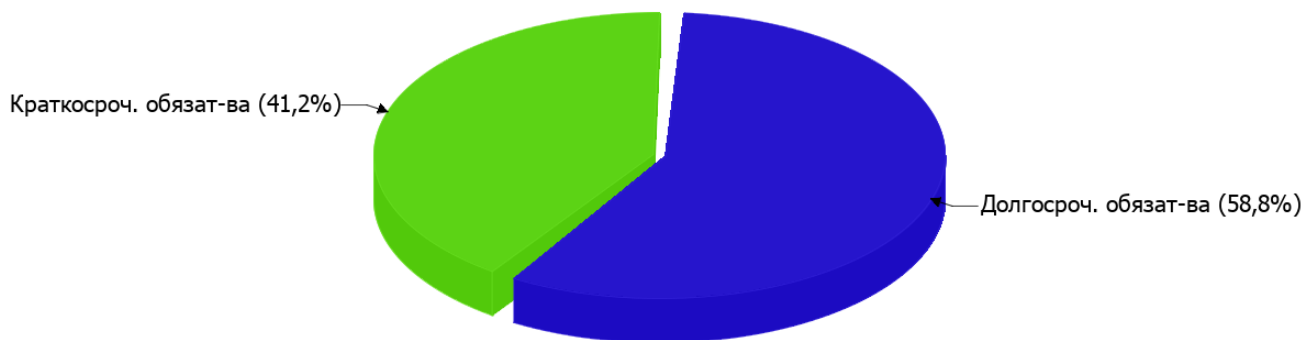
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент автономии	0,27	-0,23	-0,5	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	0,22	-0,36	-0,58	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,49	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	—	-0,79	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,4	-1,97	-2,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,47	0,41	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2019 г. составил **-0,23**. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. имело место очень сильное уменьшение коэффициента автономии за весь анализируемый период – на **0,5**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,36**. Это намного (на **0,58**) ниже значения на начало анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2019 значение коэффициента является крайне негативным.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился с **0,65** до **0,49** (**-0,16**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2019 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **49%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2019) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-1,97**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на **2,37**. на последний день анализируемого периода (31.12.2019) коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2019 доля краткосрочной задолженности в общих долгах ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" составляет 41,2%. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 6,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,72	1,78	-0,94	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,17	1,46	+0,29	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,26	+0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,78 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,94.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,46 при норме 0,9. Это означает, что у ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (0,26). При этом за последний год коэффициент вырос на 0,21.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 38 025 тыс. руб., что составило 3,3% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере 28 680 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 67 166 и 461 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-5,6%) опережает изменение расходов (-<0,1%)

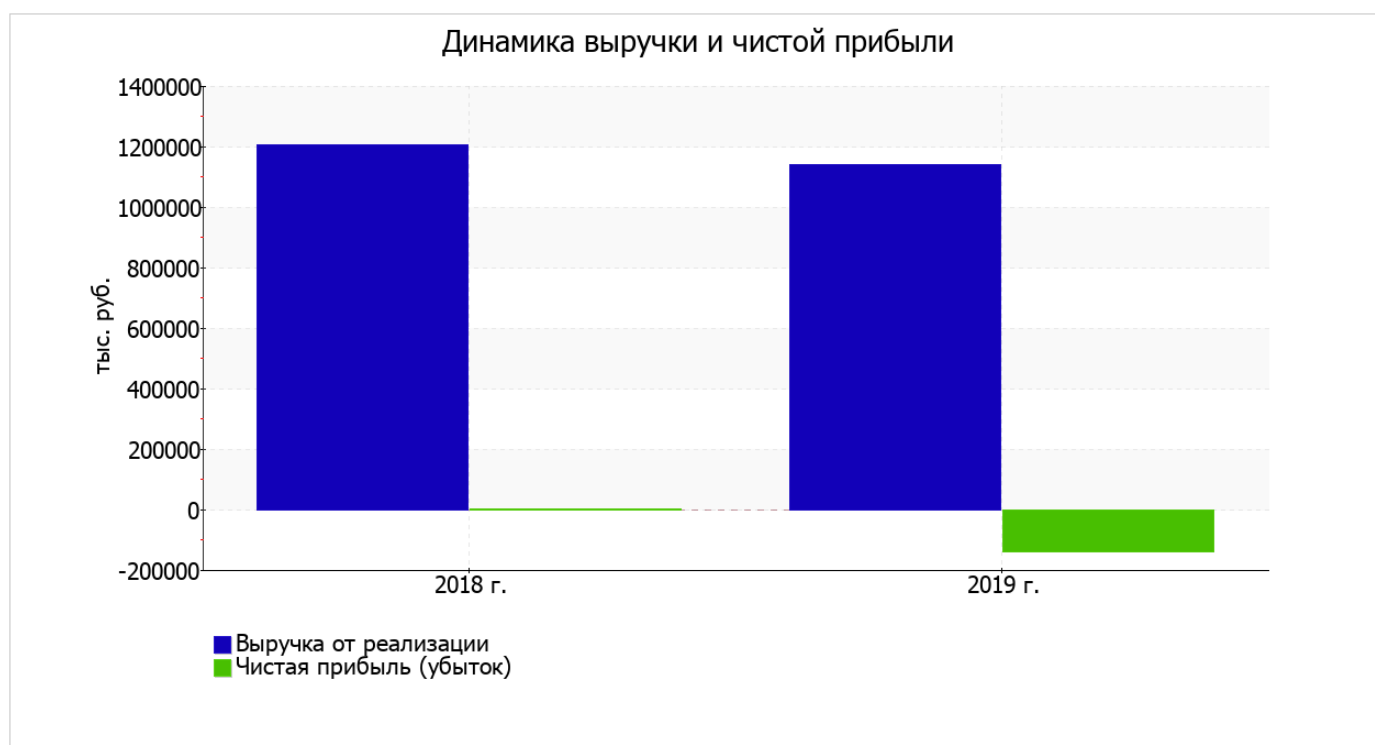
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 101 883 тыс. руб., что на 76 883 тыс. руб. (в 4,1 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 267,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 206 427	1 139 261	-67 166	-5,6	1 172 844
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 177 747	1 177 286	-461	-<0,1	1 177 517
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	28 680	-38 025	-66 705	↓	-4 673
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	927	-79 140	-80 067	↓	-39 107

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 607	-117 165	-146 772	↓	-43 779
6. Проценты к уплате	25 927	22 743	-3 184	-12,3	24 335
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-489	-769	-280	↓	-629
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 455	-140 677	-143 132	↓	-69 111
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 455	-140 677	-143 132	↓	-69 111
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-120 802	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" в течение всего анализируемого периода.



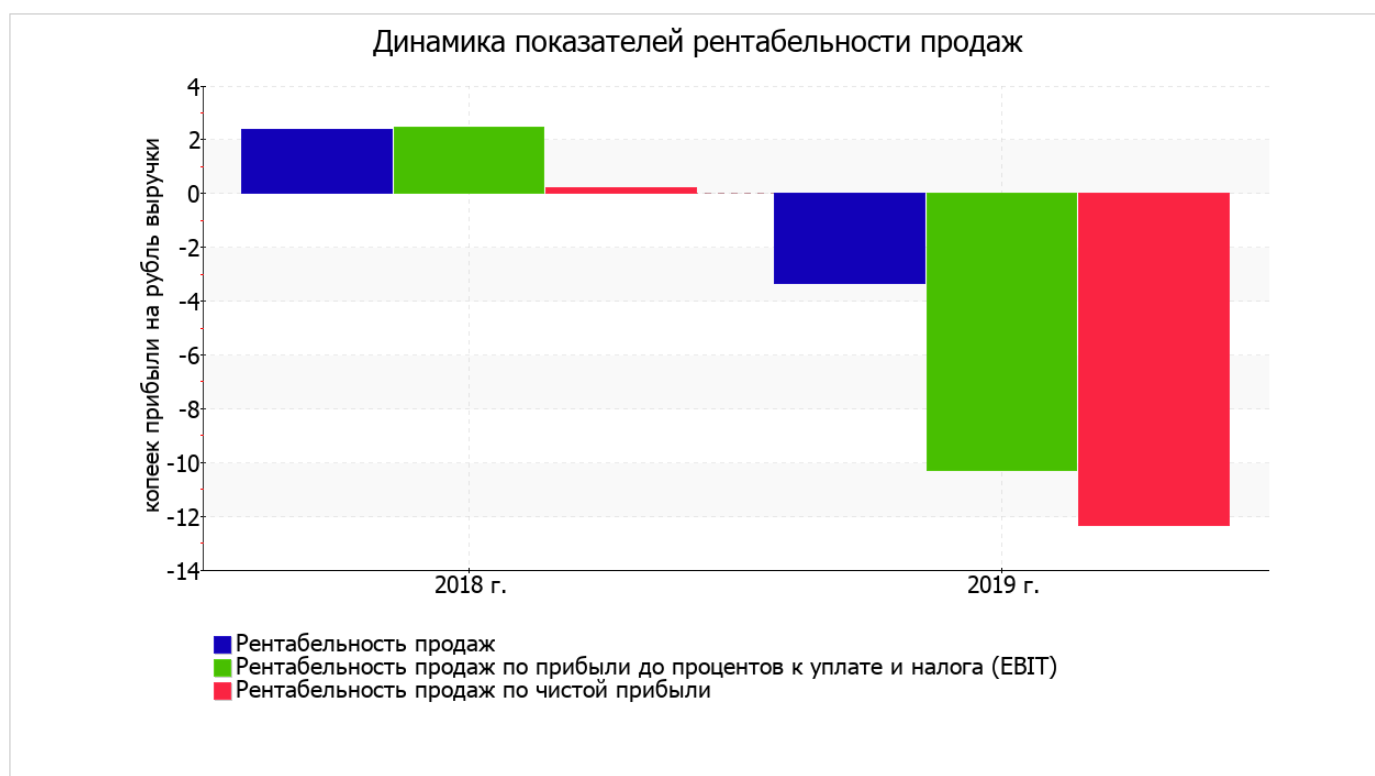
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 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.	2,4	-3,3	-5,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,5	-10,3	-12,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	0,2	-12,3	-12,5	↓

[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 **-3,3%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(-5,7%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-10,3%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-10,3** 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
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-433,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	-42,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-59,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" принес 4,339 руб. убытка.

рентабельность активов за 2019 год имеет критическое значение, равное -42,8%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	42	8,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	49	7,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	32	11,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 157 дн.)	105	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	10	35,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 105 календарных дней. При этом требуется 42 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 ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ".

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

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,23** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-0,36**;
- падение рентабельности продаж (**-5,7** процентных пункта от рентабельности **2,4%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2018));
- опережающее снижение 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 **49%** (нормальное значение: 75% и более));
- за период 01.01–31.12.2019 получен убыток от продаж (**-38 025** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-66 705** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-140 677** тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" (**-12,8** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ЧИТИНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.