

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

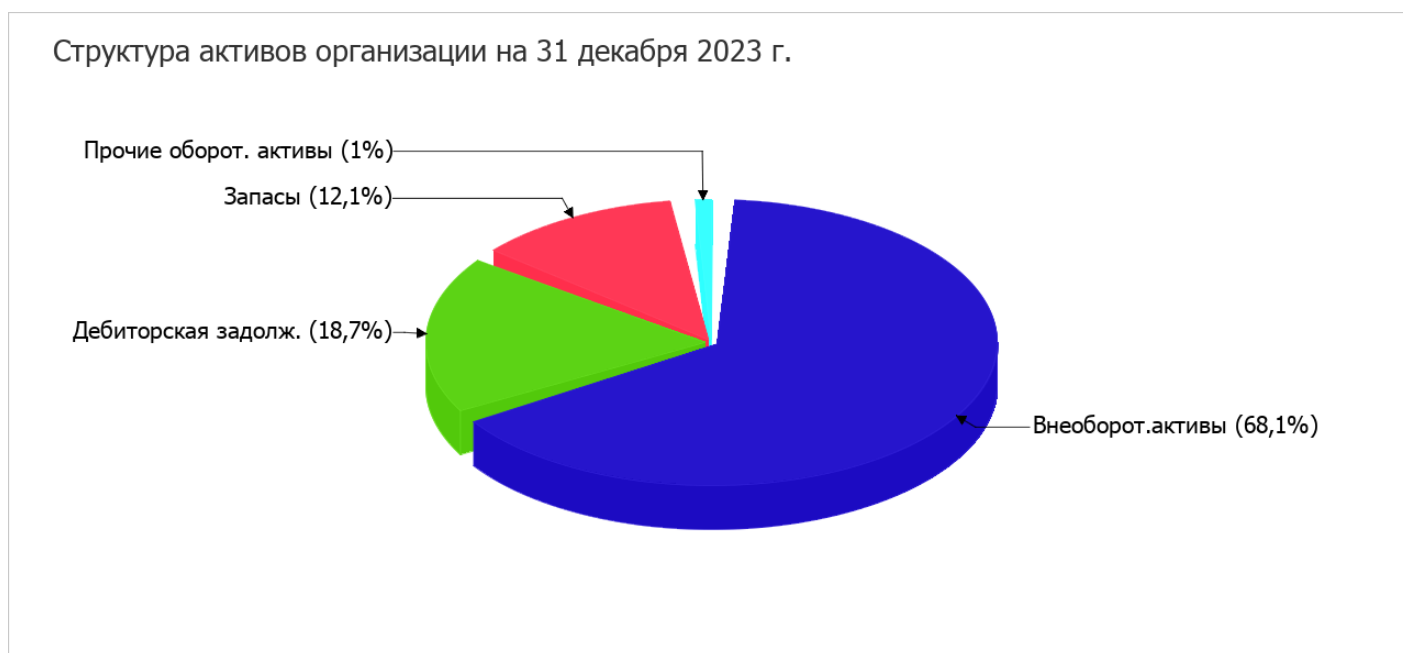
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	64 384	626 734	9,1	68,1	+562 350	+9,7 раза
в том числе: основные средства	49 084	589 034	6,9	64,1	+539 950	+12 раз
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	642 106	292 908	90,9	31,9	-349 198	-54,4
в том числе: запасы	177 038	111 557	25,1	12,1	-65 481	-37
дебиторская задолженность	341 228	172 078	48,3	18,7	-169 150	-49,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	123 753	9 126	17,5	1	-114 627	-92,6
Пассив						
1. Собственный капитал	260 857	172 270	36,9	18,7	-88 587	-34
2. Долгосрочные обязательства, всего	368 500	614 083	52,2	66,8	+245 583	+66,6
в том числе: заемные средства	368 500	614 083	52,2	66,8	+245 583	+66,6

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	77 133	133 290	10,9	14,5	+56 157	+72,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	706 490	919 643	100	100	+213 153	+30,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 213 153 тыс. руб. (на 30,2%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 34%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "основные средства" на 539 950 тыс. руб. (или 96% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 245 583 тыс. руб. (81,4%)
- кредиторская задолженность – 56 157 тыс. руб. (18,6%)

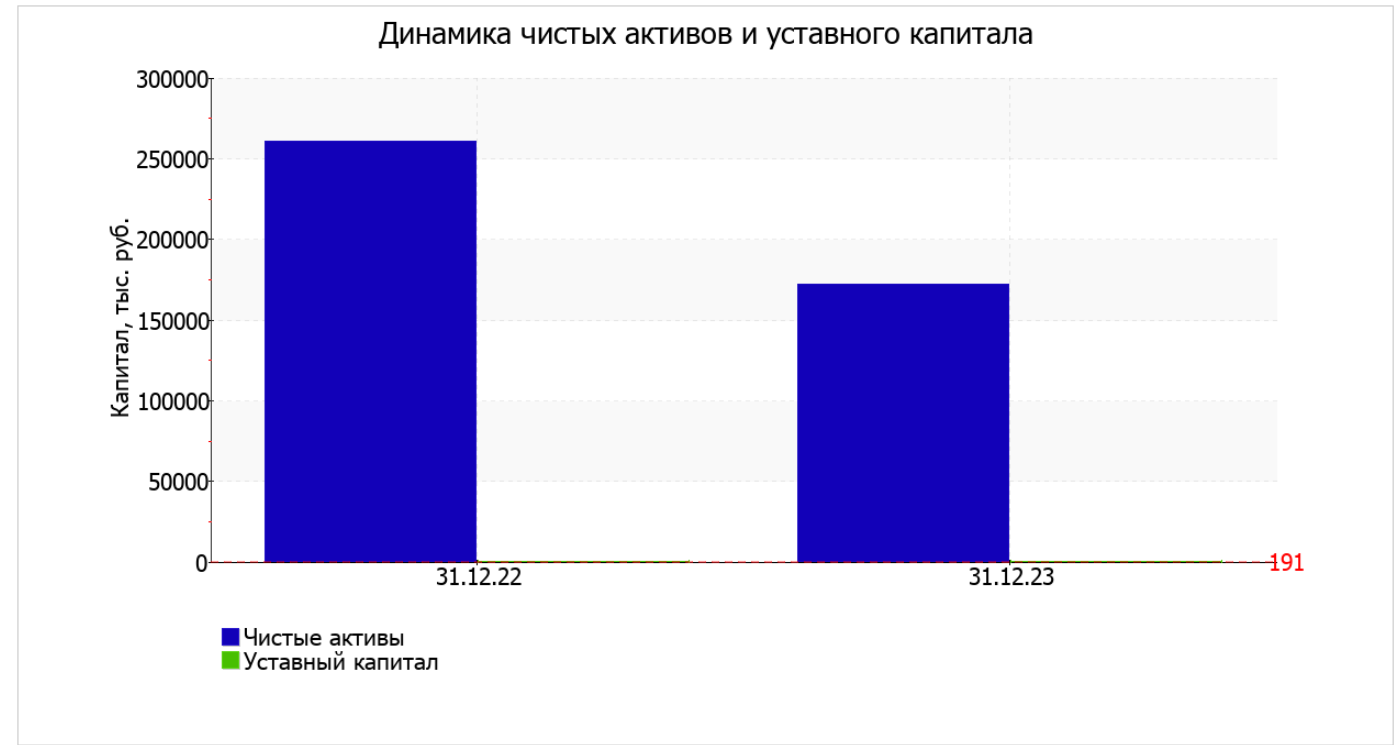
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-169 150 тыс. руб. и -88 587 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 172 270,0 тыс. руб., что на 88 587,0 тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2022.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	260 857	172 270	36,9	18,7	-88 587	-34
2. Уставный капитал	191	191	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	260 666	172 079	36,9	18,7	-88 587	-34

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 901,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 34% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

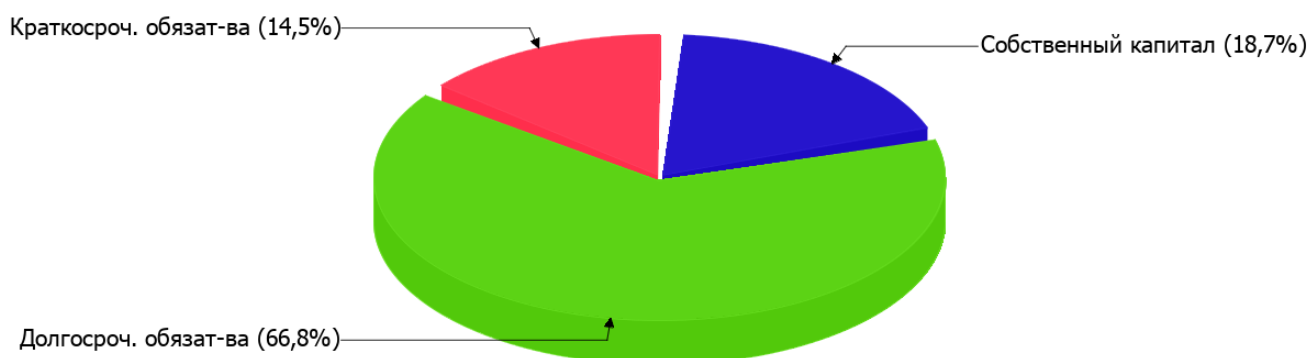
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,37	0,19	-0,18	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	0,31	-1,55	-1,86	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,86	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,75	-2,64	-3,39	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,11	-4,07	-5,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,18	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,19**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**19%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за год изменение коэффициента автономии составило **-0,18**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период стремительно уменьшился – с **0,31** до **-1,55** (т. е. на **1,86**). коэффициент на 31.12.2023 имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с **0,89** до **0,86** (т. е. на **0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **86%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил **-4,07**, что на **5,18** меньше, чем на начало анализируемого периода. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (82,2% и 17,8% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 0,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,32	2,2	-6,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6,03	1,36	-4,67	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,6	0,07	-1,53	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,2**. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-6,12**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **1,36** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,07**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-1,53**.

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.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **88 174** тыс. руб., что равняется 11,8% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде была получена прибыль в размере **143 358** тыс. руб.

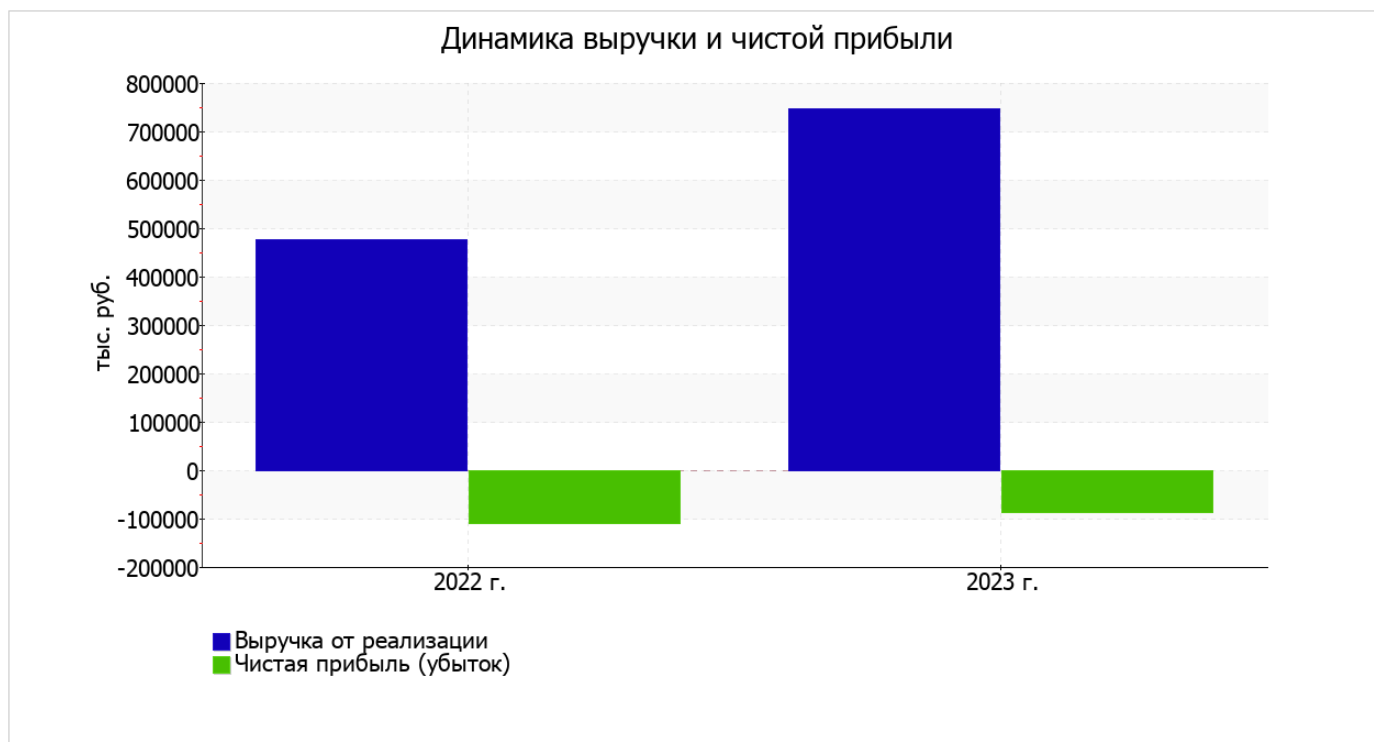
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 269 872 и 501 404 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+150,2%) опережает изменение выручки (+56,6%)

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 за весь анализируемый период составил 413 тыс. руб., что на 253 208 тыс. руб. (99,8%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 0,5% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	477 146	747 018	+269 872	+56,6	612 082
2. Расходы по обычным видам деятельности	333 788	835 192	+501 404	+150,2	584 490
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	143 358	-88 174	-231 532	↓	27 592
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-252 554	26 547	+279 101	↑	-113 004
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-109 196	-61 627	+47 569	↑	-85 412
6. Проценты к уплате	1 067	26 960	+25 893	+25,3 раза	14 014
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-110 263	-88 587	+21 676	↑	-99 425
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-110 263	-88 587	+21 676	↑	-99 425
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-88 587	x	x	x

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



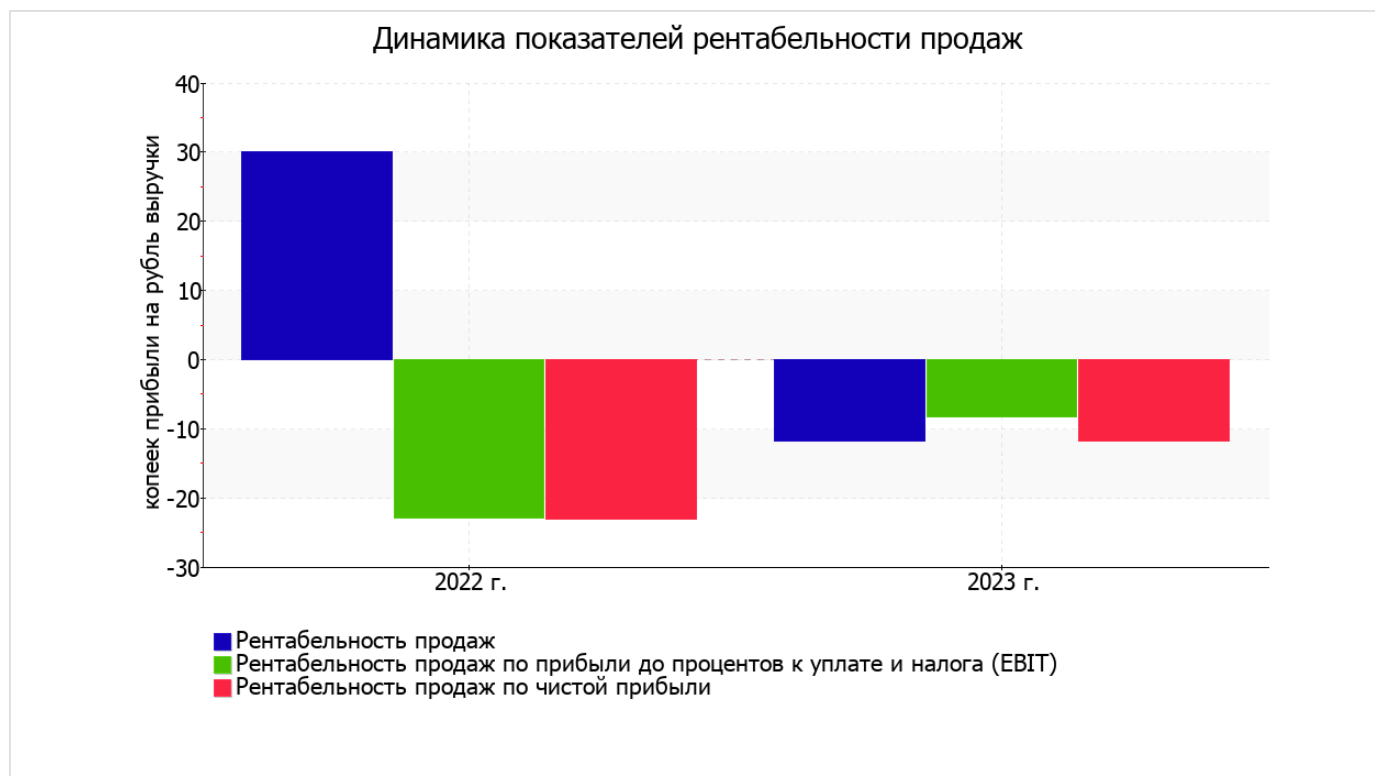
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	30	-11,8	-41,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-22,9	-8,2	+14,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-23,1	-11,9	+11,2	↑

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2023, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-11,8** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-41,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-8,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-8,2** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-40,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-10,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-8,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,409** руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет критическое значение (**-10,9%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)	228	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 65 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	125	2,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	51	7,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 362 и менее дн.)	397	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	106	3,4

* 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 397 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 63 дня, 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 "КЗБ-ДОНКА" за весь анализируемый период.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" увеличились на 213 153 тыс. руб. (на 30,2%);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -88 587 тыс. руб. (+21 676 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,55**, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-41,8** процентных пункта от рентабельности **30%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за последний год получен убыток от продаж (**-88 174** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-231 532 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**+14,7** коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЗБ-ДОНКА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.