

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501242379

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

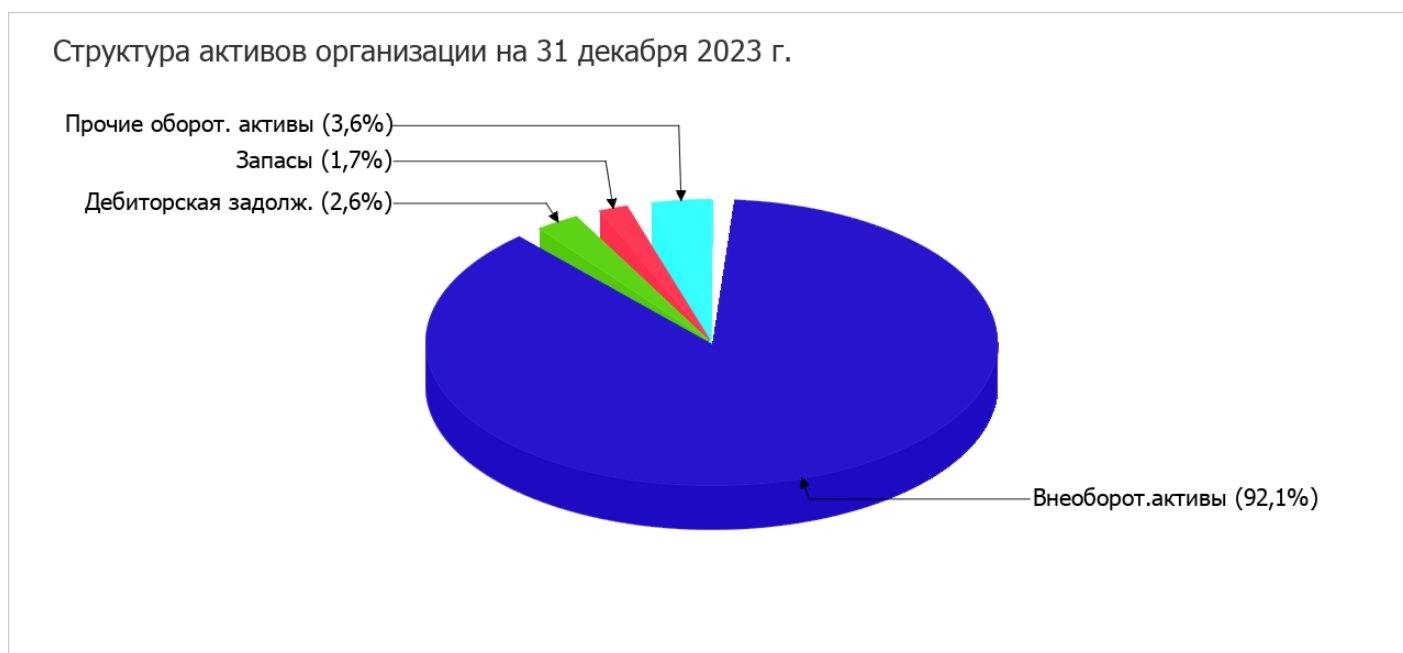
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	124 490	119 570	93,7	92,1	-4 920	-4
в том числе: основные средства	114 583	108 098	86,2	83,2	-6 485	-5,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	8 426	10 289	6,3	7,9	+1 863	+22,1
в том числе: запасы	1 025	2 225	0,8	1,7	+1 200	+117,1
дебиторская задолженность	4 022	3 400	3	2,6	-622	-15,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 369	4 663	2,5	3,6	+1 294	+38,4
Пассив						
1. Собственный капитал	121 265	116 014	91,2	89,3	-5 251	-4,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 815	3 074	2,1	2,4	+259	+9,2
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 836	10 772	6,6	8,3	+1 936	+21,9
в том числе: заемные средства	1 000	–	0,8	–	-1 000	-100
Валюта баланса	132 916	129 860	100	100	-3 056	-2,3

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются большой долей (92,1%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 2,3%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 4,3%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- основные средства – 6 485 тыс. руб. (91,1%)
- дебиторская задолженность – 622 тыс. руб. (8,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 251 тыс. руб. (76,6%)
- краткосрочные заемные средства – 1 000 тыс. руб. (14,6%)
- оценочные обязательства – 604 тыс. руб. (8,8%)

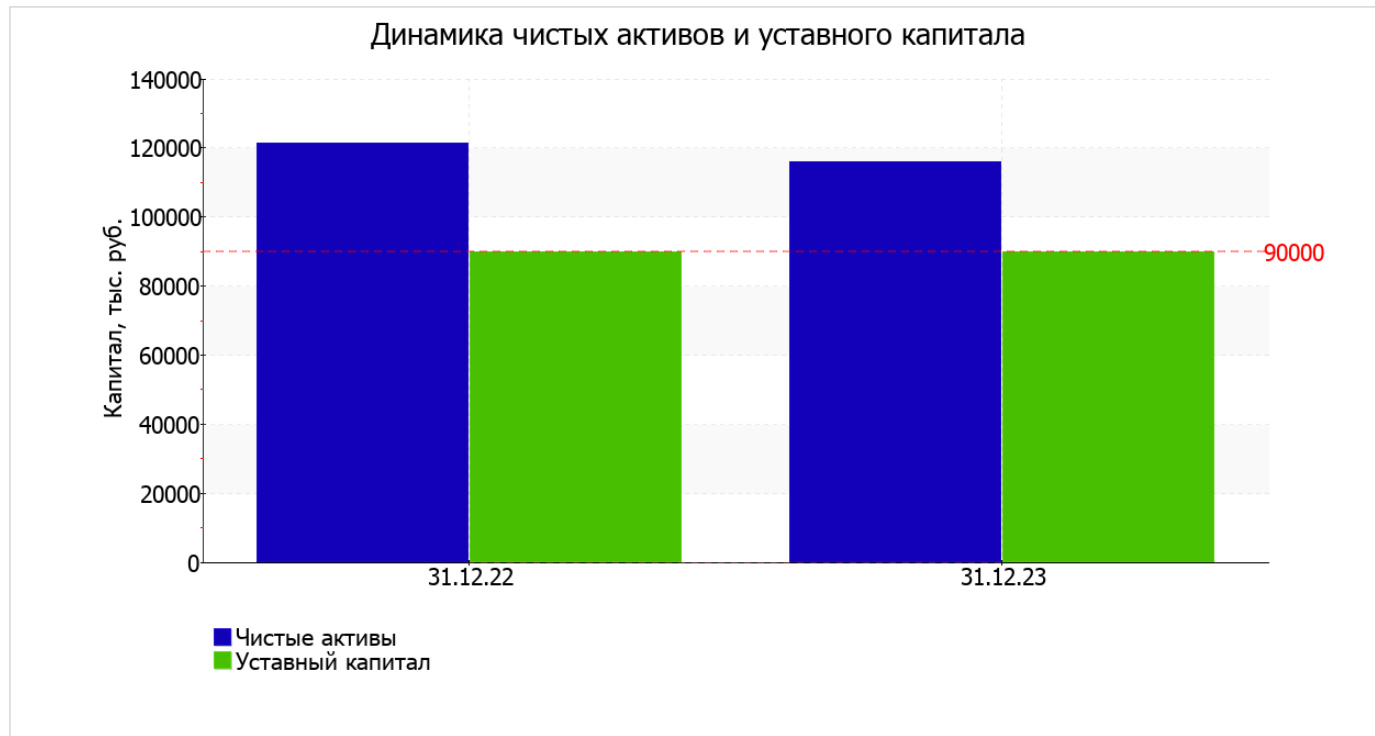
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 565 тыс. руб. и +3 539 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 116 014,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода несколько уменьшился (-5 251,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	121 265	116 014	91,2	89,3	-5 251	-4,3
2. Уставный капитал	90 000	90 000	67,7	69,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	31 265	26 014	23,5	20	-5 251	-16,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода превышают уставный капитал на 28,9%. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 4,3% за год. 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

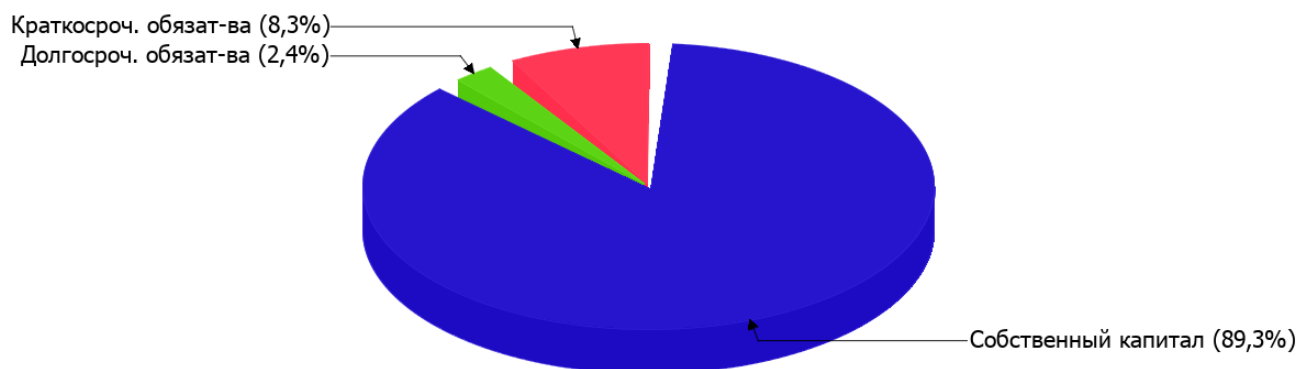
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,91	0,89	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,38	-0,35	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,92	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,03	-0,03	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,15	-1,6	+1,55	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,76	0,78	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,89**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (89%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии в течение анализируемого периода несколько снизился (на **0,02**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь анализируемый период имело место увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **-0,35 (+0,03)**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента является крайне неудовлетворительным.

за год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,92**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **92%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **-1,6**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на **1,55**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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

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	0,95	0,96	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,84	0,75	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,43	+0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,96** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на **0,01**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,75**) 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.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,43** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **5 784** тыс. руб., что составляет 10,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **6 081** тыс. руб., или на **51,3%**.

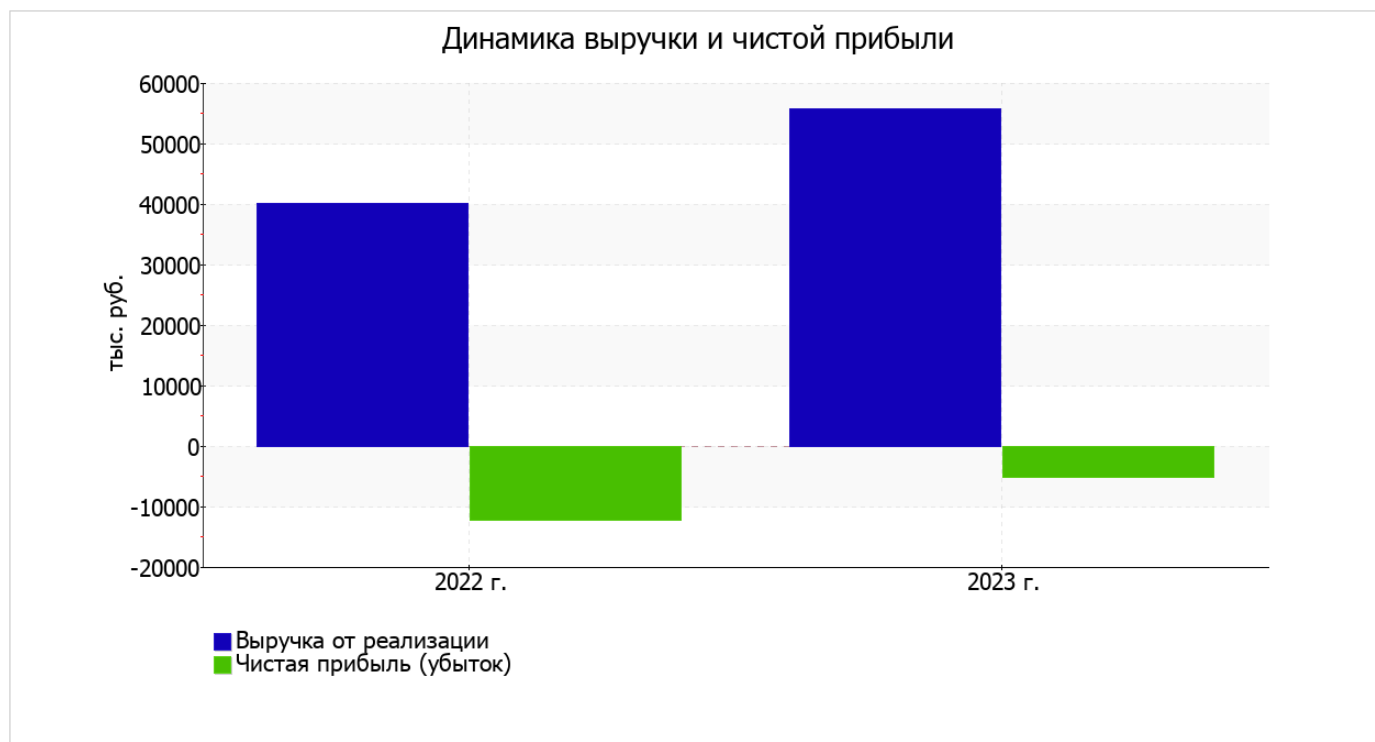
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 725 и 9 644 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+39,3%) опережает изменение расходов (+18,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 773 тыс. руб., что на 2 356 тыс. руб. (75,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 13,4% 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	40 050	55 775	+15 725	+39,3	47 913
2. Расходы по обычным видам деятельности	51 915	61 559	+9 644	+18,6	56 737
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-11 865	-5 784	+6 081	↑	-8 825
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 129	-771	+2 358	↑	-1 950
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-14 994	-6 555	+8 439	↑	-10 775
6. Проценты к уплате	—	2	+2	—	1
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	2 766	1 306	-1 460	-52,8	2 036
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-12 228	-5 251	+6 977	↑	-8 740
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-12 228	-5 251	+6 977	↑	-8 740
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 251	x	x	x

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



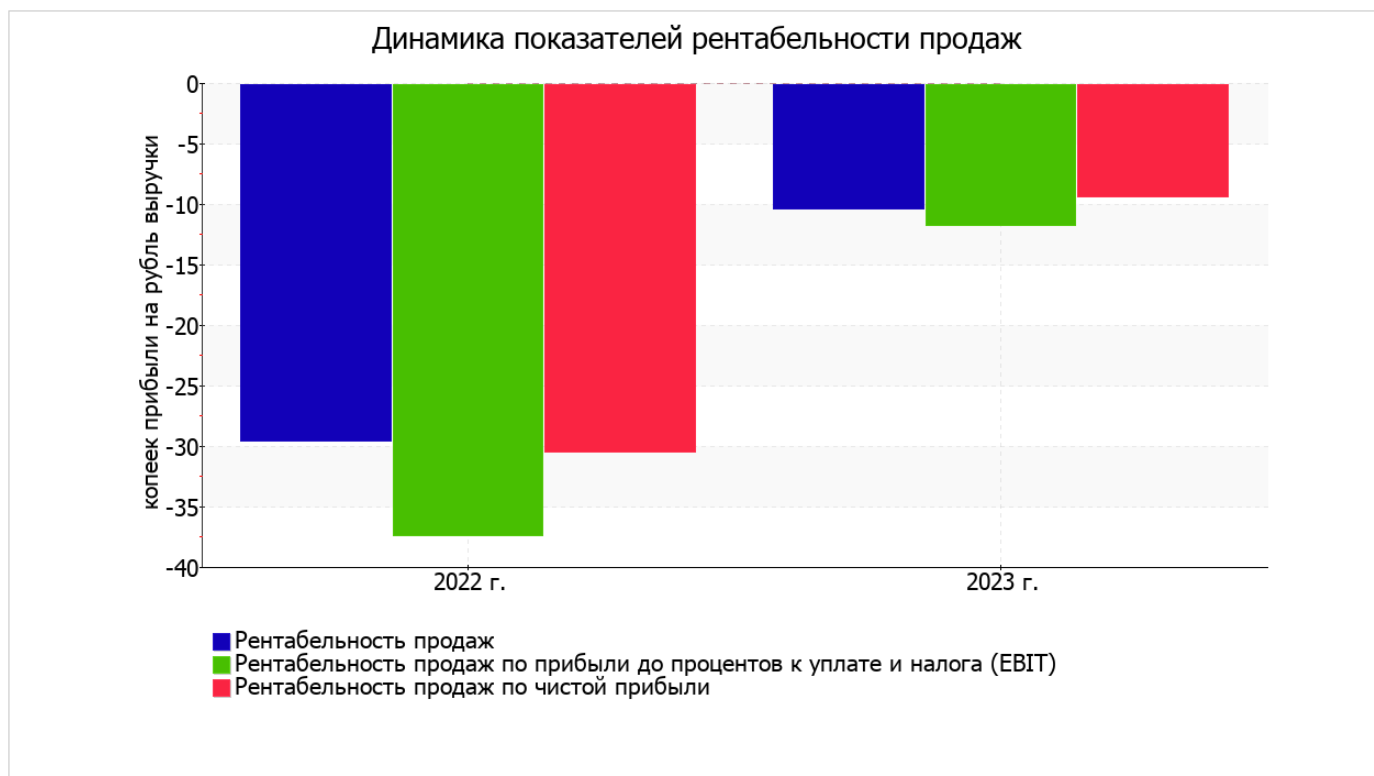
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-29,6	-10,4	+19,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-37,4	-11,8	+25,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-30,5	-9,4	+21,1	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-10,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+19,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-11,8%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-11,8** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-4,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,4	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 **0,044** руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное **-4%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

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: 109 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	10	37,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	24	15
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	39	9,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	860	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	776	0,5

* 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 860 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 10 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 "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД" в течение анализируемого периода.

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

- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-5 784 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 081 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -5 251 тыс. руб. (+6 977 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,35);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД", имеющие исключительно хорошие значения:

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,89);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- снижение убыточности продаж (+19,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -29,6%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+25,6 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛОД" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.