

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5247053710

Код причины постановки на учет (КПП): 524701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение сельскохозяйственной птицы (ОКВЭД 01.47).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

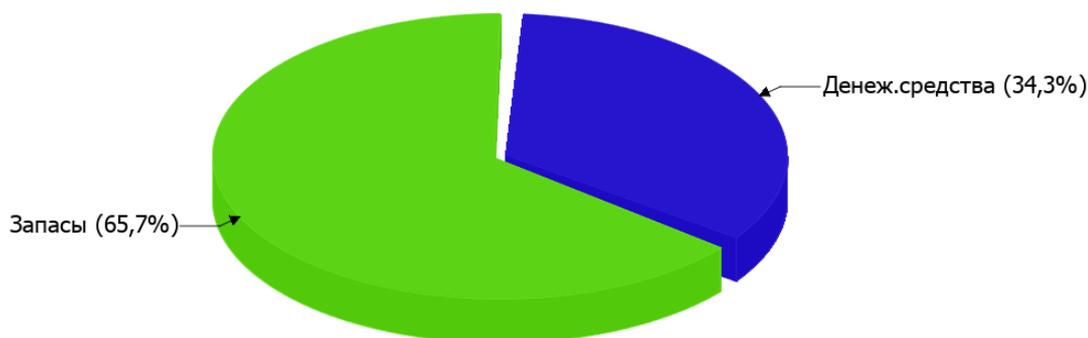
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	111 355	–	34,3	–	-111 355	-100
Оборотные	212 992	27 269	65,7	100	-185 723	-87,2
Пассив						
Собственный капитал	-92 410	-125 460	-28,5	-460,1	-33 050	↓
Долгосрочные обязательства	241 837	21 465	74,6	78,7	-220 372	-91,1
Краткосрочные обязательства	174 920	131 264	53,9	481,4	-43 656	-25
Валюта баланса	324 347	27 269	100	100	-297 078	-91,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год существенно уменьшились (на 91,6%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 35,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – **191 228** тыс. руб. (**63,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **111 355** тыс. руб. (**36,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **220 372** тыс. руб. (**73,1%**)
- кредиторская задолженность – **47 997** тыс. руб. (**15,9%**)
- капитал и резервы – **33 050** тыс. руб. (**11%**)

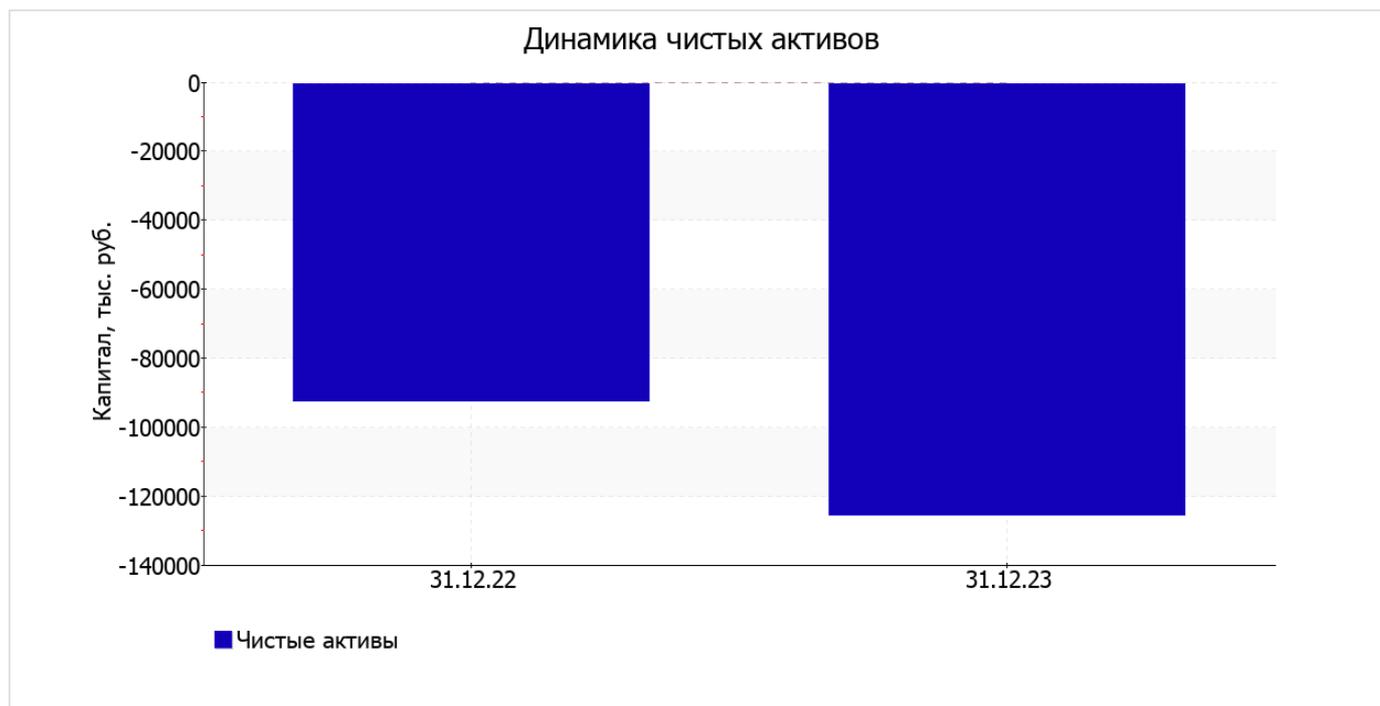
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (**+5 505** тыс. руб. и **+4 341** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило **-125 460,0** тыс. руб.; это существенно ниже значения собственного капитала на начало анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	-92 410	-125 460	-28,5	-460,1	-33 050	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" 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 капитал 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"). К тому же 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

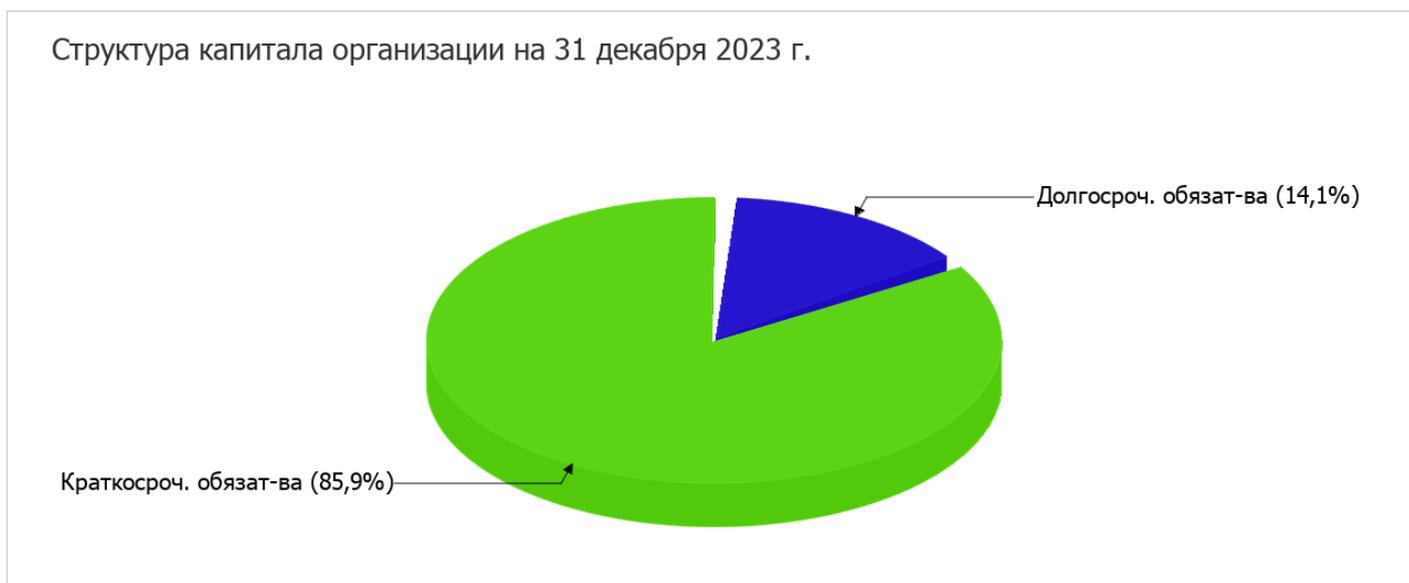
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-0,28	-4,6	-4,32	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,96	-4,6	-3,64	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	-3,81	-4,27	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,97	-7	-6,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,42	0,86	+0,44	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **-4,6**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. в течение анализируемого периода произошло весьма значительное снижение коэффициента автономии – на **4,32**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период стремительно снизился на **3,64** и составил **-4,6**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента является критическим.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на **4,27** и составил **-3,81**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-381%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся **-7**, хотя на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного больше – **-0,97** (произошло изменение **-6,03**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85,9% и 14,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 44%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,22	0,21	-1,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,07	+0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,21 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на -1,01.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,15). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,05.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

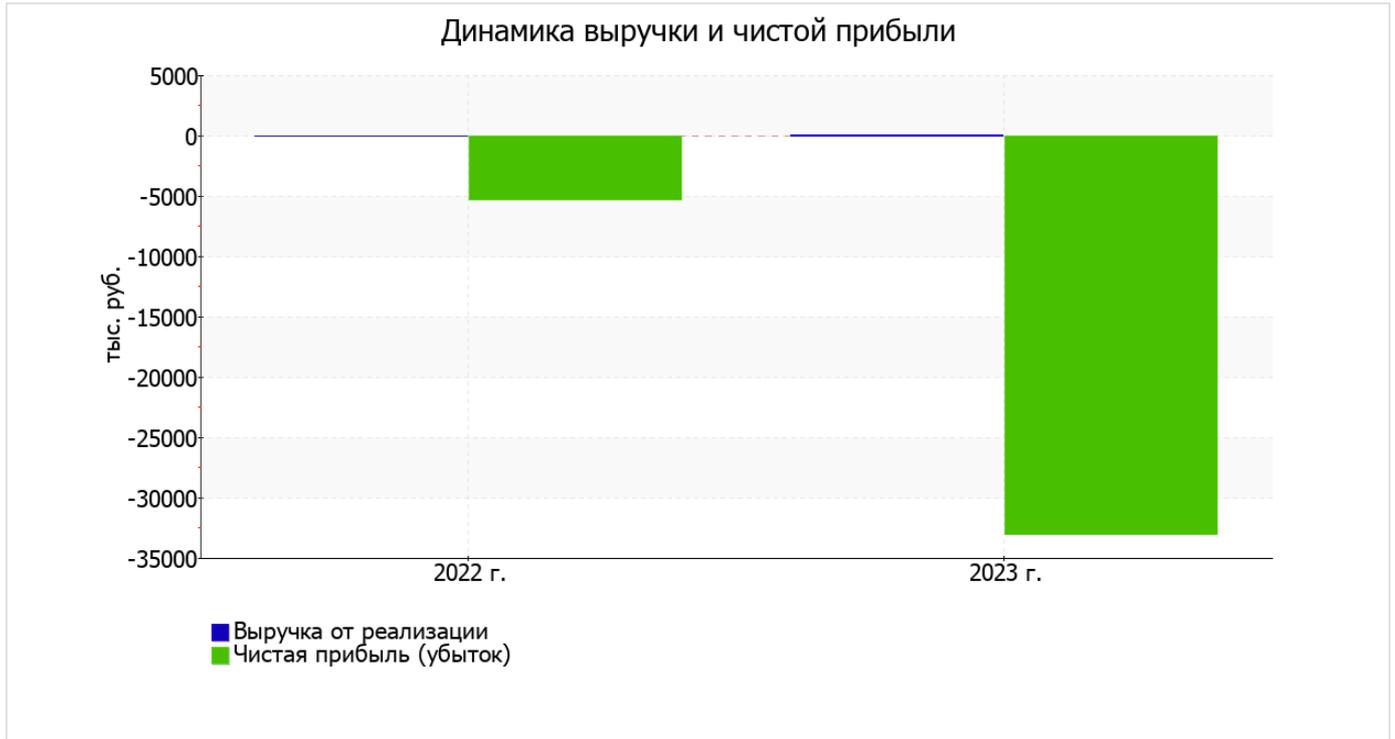
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 71 774 тыс. руб., что составляет 1 435 480,0% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 62 457 тыс. руб., или в 7,7 раза.

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	–	5	+5	–	3
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 317	71 779	+62 462	+7,7 раза	40 548
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-9 317	-71 774	-62 457	↓	-40 546
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 013	68 020	+64 007	+16,9 раза	36 017
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-5 304	-3 754	+1 550	↑	-4 529
6. Проценты к уплате	–	17 314	+17 314	–	8 657
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	11 992	+11 992	–	5 996

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-5 304	-33 060	-27 756	↓	-19 182

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" в течение всего анализируемого периода.



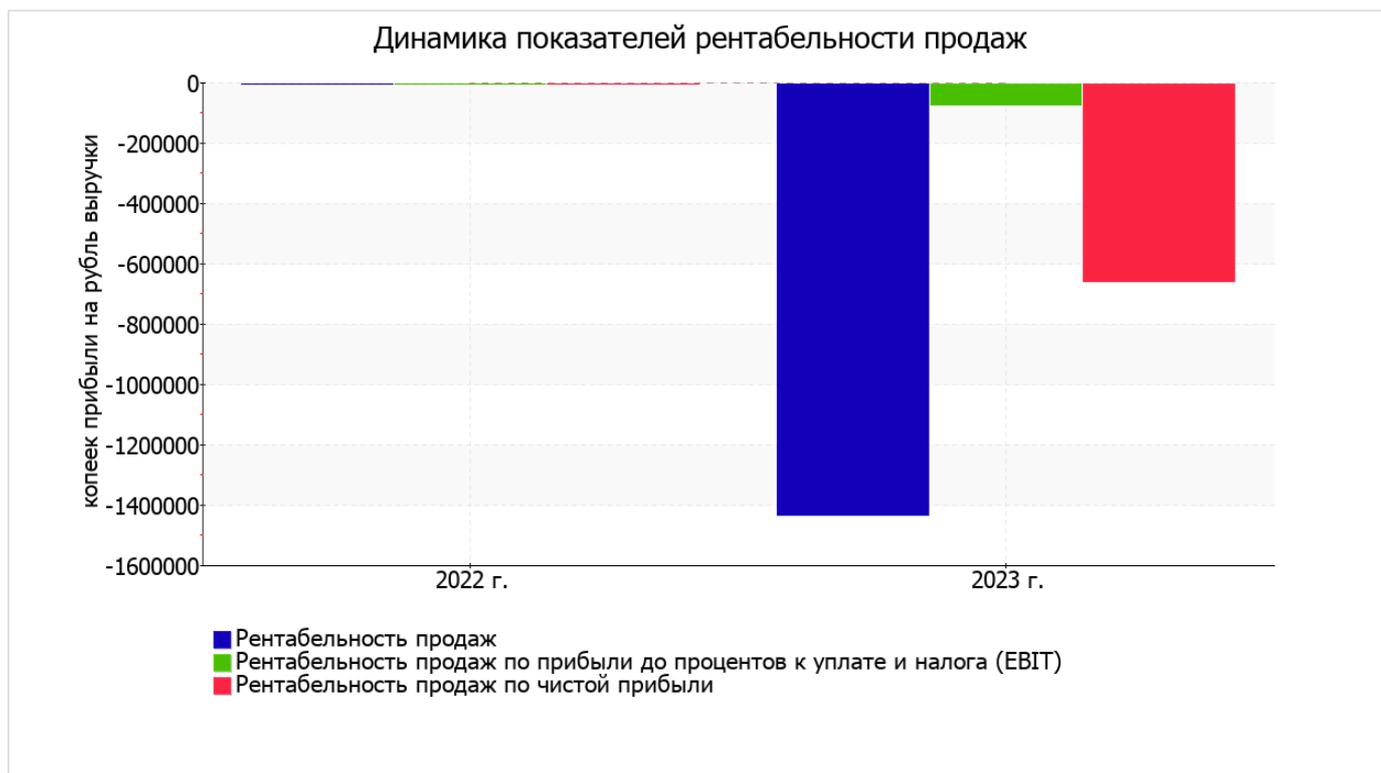
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	-	-1 435 480,0	-1 435 480,0	-
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	-75 080,0	-75 080,0	-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-	-661 200,0	-661 200,0	-

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1 435 480,0%** от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-75 080,0%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" содержалось **-75 080,0** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-18,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-16,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-125 460** тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и **-92 410** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное **-18,8%**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	8 769 527	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9 981 984	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	12 833 984	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 12833984 календарных дня (т.е. 35162 года).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Птицекомплекс Выксово" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- критическое значение коэффициента автономии (-4,6), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное -4,6;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -381% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-71 774 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-62 457 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -33 060 тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Как следует из приведенных выше значений показателей, у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.