

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9200000364

Код причины постановки на учет (КПП): 920001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание рассады (ОКВЭД 01.30).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

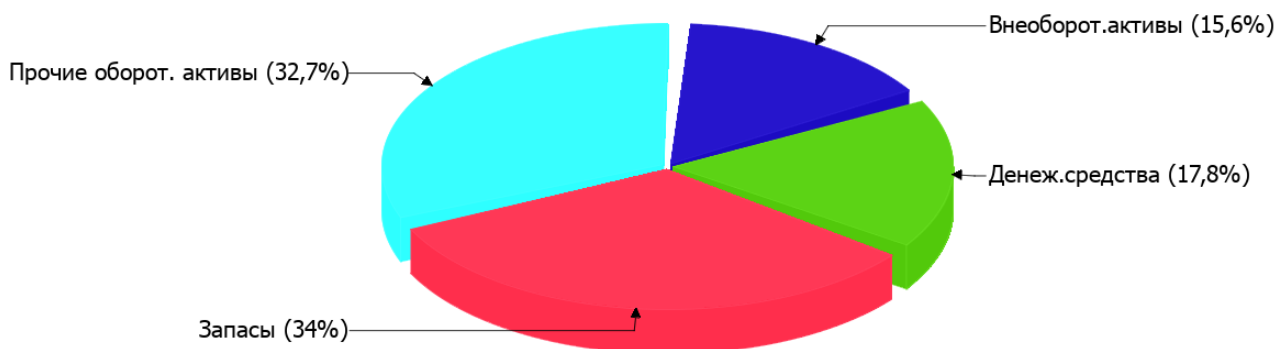
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	231	571	13,3	15,6	+340	+147,2
Оборотные	1 500	3 091	86,7	84,4	+1 591	+106,1
Пассив						
Собственный капитал	225	-1 256	13	-34,3	-1 481	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 506	4 918	87	134,3	+3 412	+3,3 раза
Валюта баланса	1 731	3 662	100	100	+1 931	+111,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 15,6% внеоборотных активов и 84,4% текущих. Активы организации за весь анализируемый период существенно увеличились (на 111,6%). Хотя имел место значительный рост активов, собственный капитал уменьшился в 5,6 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 724 тыс. руб. (37,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 523 тыс. руб. (27,1%)
- запасы – 344 тыс. руб. (17,8%)
- материальные внеоборотные активы – 340 тыс. руб. (17,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+3 412 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

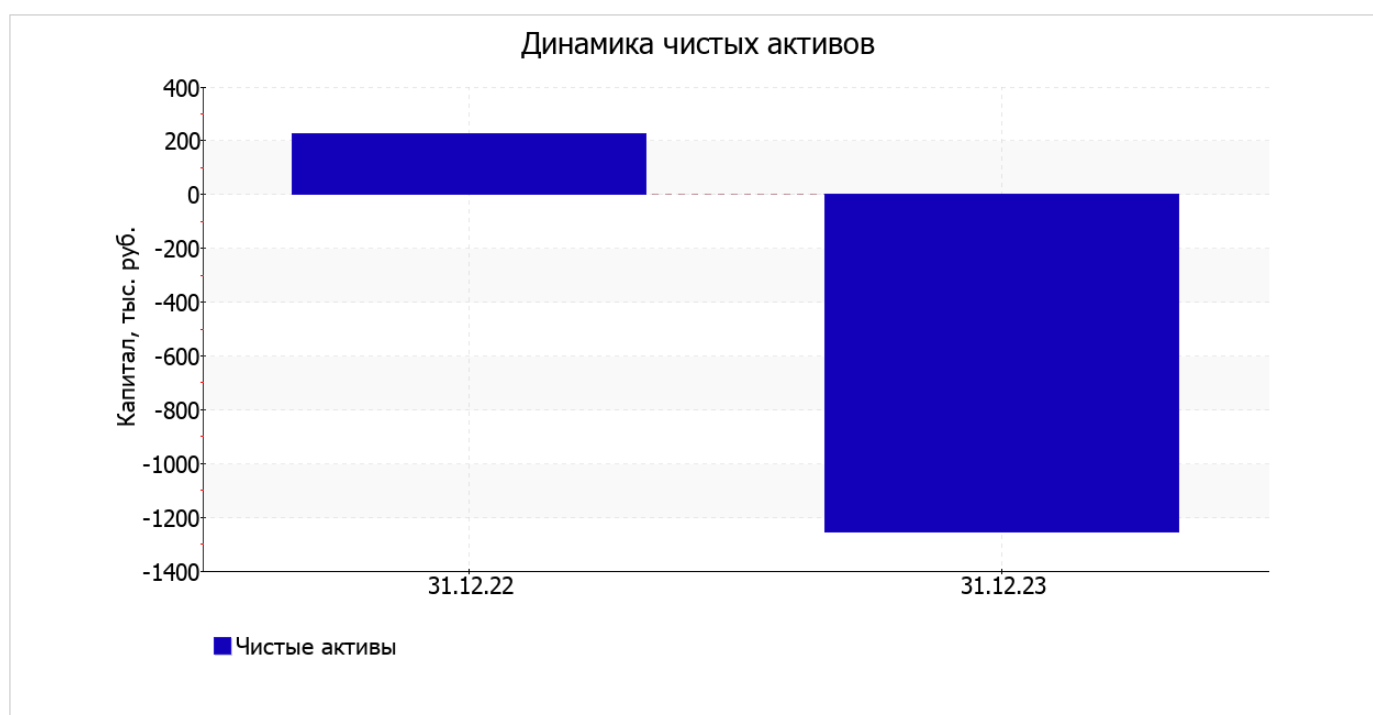
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (-1 481 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся -1 256,0 тыс. руб., что намного (на 1 481,0 тыс. руб.) меньше значения на 31.12.2022.

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	225	-1 256	13	-34,3	-1 481	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" 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"). Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов 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	0,13	-0,34	-0,47	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-<0,01	-0,59	-0,59	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	0,13	-0,34	-0,47	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,01	-1,47	-1,46	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-0,34**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. имело место очень сильное снижение коэффициента автономии в течение анализируемого периода – на **0,47**.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,59**; это на **0,59** меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2022). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно снизился на **0,47** и составил **-0,34**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-34%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-1,47**, но на начало анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,01** (т.е. изменение **-1,46**). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	0,63	-0,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,13	+0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,63** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,37**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,13**). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

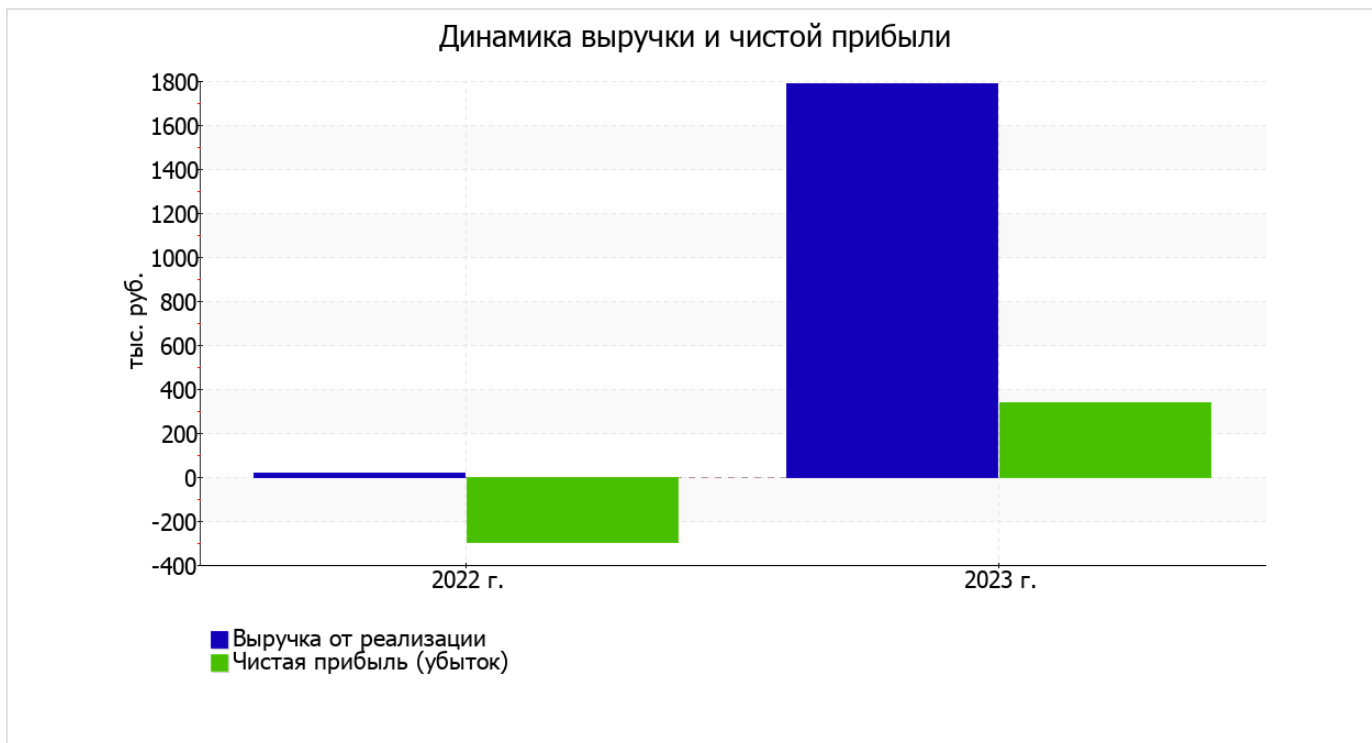
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **373** тыс. руб., что составляет 20,9% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в сумме **268** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 769** и **1 128** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+9 827,8%**) опережает изменение расходов (**+394,4%**)

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	18	1 787	+1 769	+99,3 раза	903
2. Расходы по обычным видам деятельности	286	1 414	+1 128	+4,9 раза	850
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-268	373	+641	↑	53
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-15	-15	–	↓	-15
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-283	358	+641	↑	38
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	13	18	+5	+38,5	16
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-296	340	+636	↑	22

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" в течение всего анализируемого периода.



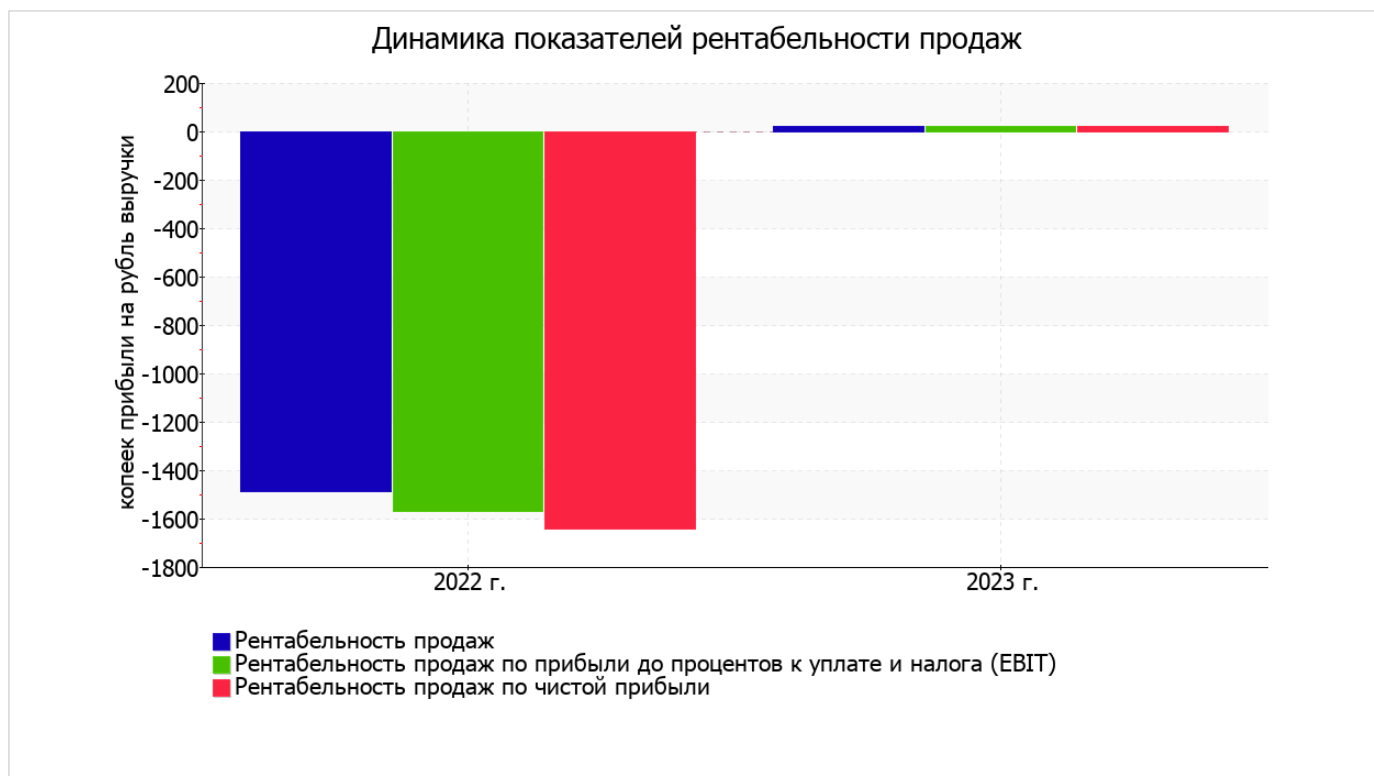
3.2. Анализ рентабельности

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 9%.	-1 488,9	20,9	+1 509,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-1 572,2	20	+1 592,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-1 644,4	19	+1 663,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА".

Рентабельность продаж за 2023 год составила **20,9%**. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**+1 509,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **20%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **20** коп. прибыли 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	12,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 256 тыс. руб. на 31.12.2023 и 225 тыс. руб. на 31 декабря 2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2023 отсутствует.

за 2023 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 12,6%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 305 и менее дн.)	469	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	656	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	551	0,7
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 год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 551 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" за весь рассматриваемый период.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,59**, характеризуется как явно не соответствующее норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-34%** (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С очень хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- отличная рентабельность активов (**12,6%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+1 509,8** процентных пункта от рентабельности **-1 488,9%** за аналогичный период прошлого года);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**373** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+641** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **340** тыс. руб. (**+636** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+1 592,2** коп. к **-1 572,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" при том что, активы организации существенно увеличились (на 111,6%).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПИТОМНИК ДЕКОРАТИВНЫХ РАСТЕНИЙ ЛЕОНА" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.