

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1821013474

Код причины постановки на учет (КПП): 182101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (ОКВЭД 01.70).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

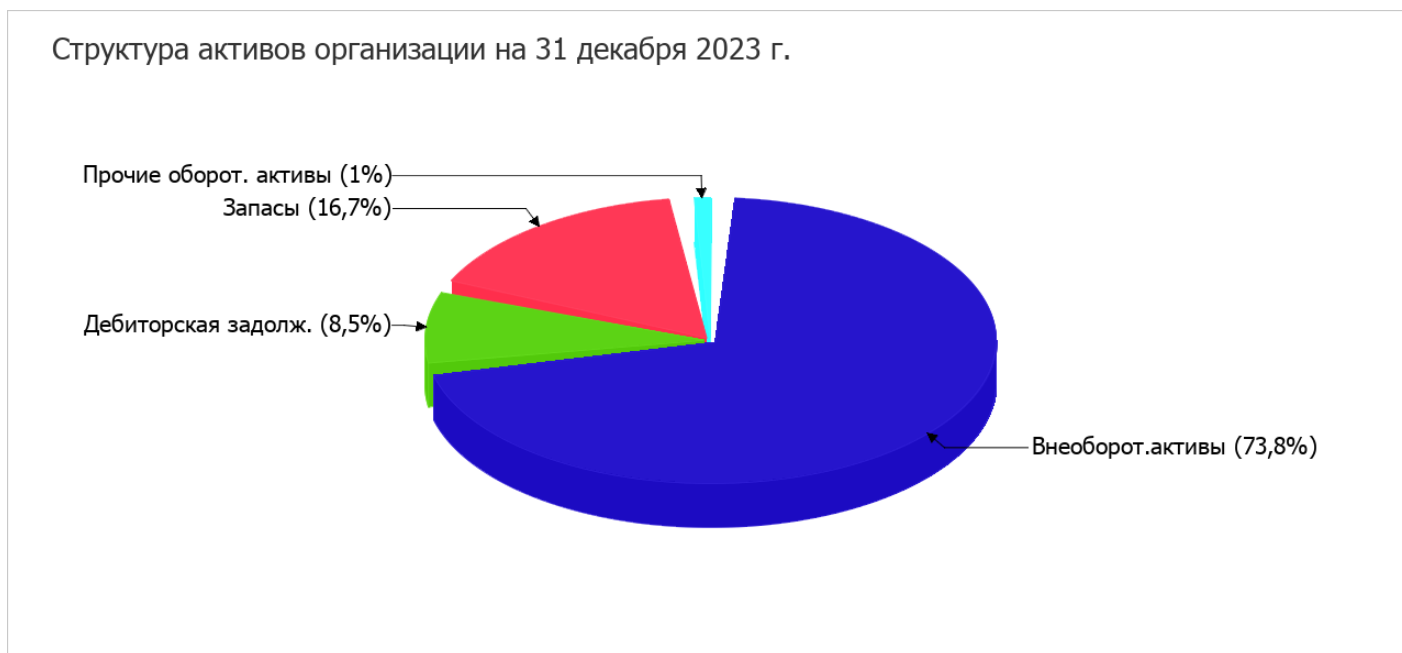
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	3 844	3 708	87,7	73,8	-136	-3,5
в том числе: основные средства	3 844	3 708	87,7	73,8	-136	-3,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	540	1 316	12,3	26,2	+776	+143,7
в том числе: запасы	222	840	5,1	16,7	+618	+3,8 раза
дебиторская задолженность	309	425	7	8,5	+116	+37,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6	44	0,1	0,9	+38	+7,3 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	-4 176	-3 548	-95,3	-70,6	+628	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 253	8 118	165,4	161,6	+865	+11,9

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)		
в том числе: заемные средства	7 253	8 118	165,4	161,6	+865	+11,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 307	454	29,8	9	-853	-65,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	4 384	5 024	100	100	+640	+14,6

\* 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 31.12.2023 в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств – 3/4. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 640 тыс. руб. (на 14,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 628 тыс. руб.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- запасы – 618 тыс. руб. (79,6%)
- дебиторская задолженность – 116 тыс. руб. (14,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 865 тыс. руб. (57,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 628 тыс. руб. (42,1%)

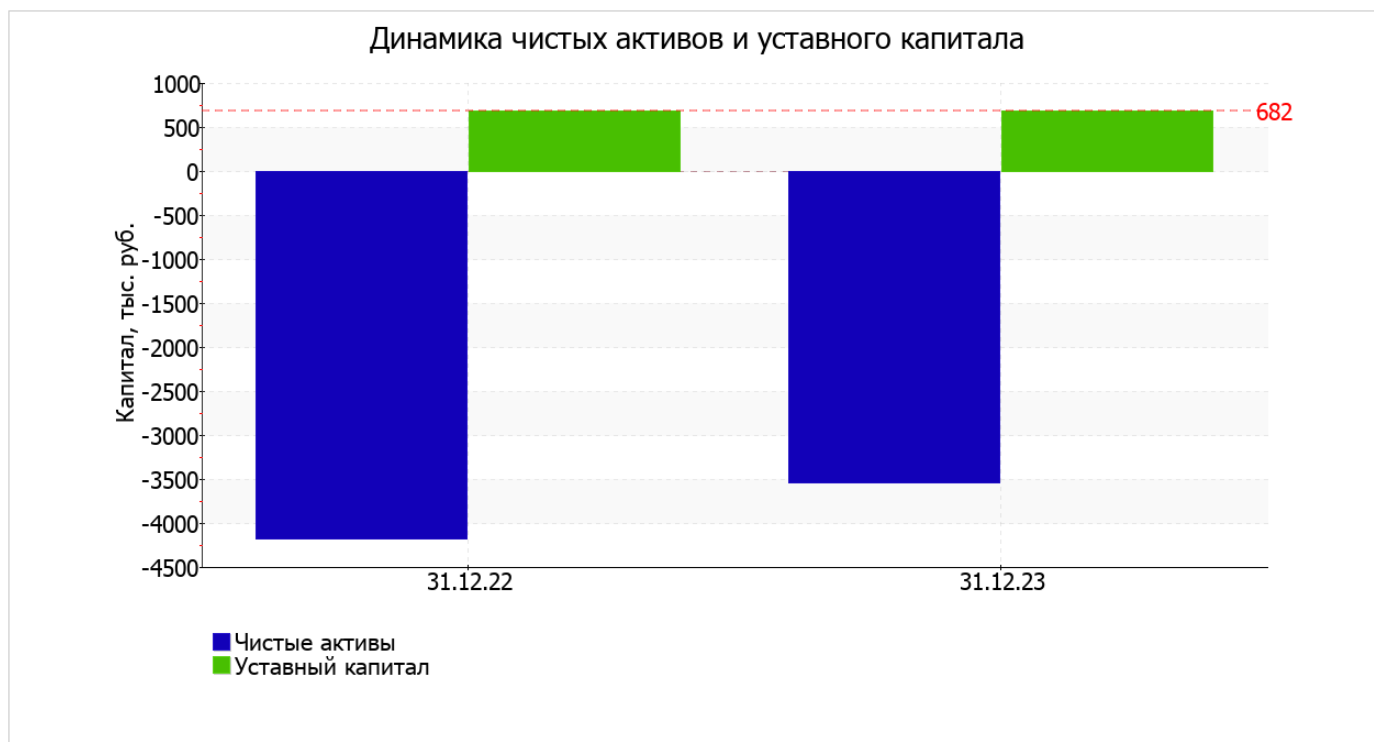
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-136 тыс. руб. и -853 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. значение собственного капитала составило -3 548,0 тыс. руб., что на 628 тыс. руб. выше значения на начало анализируемого периода.

## 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	-4 176	-3 548	-95,3	-70,6	+628	↑
2. Уставный капитал	682	682	15,6	13,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-4 858	-4 230	-110,8	-84,2	+628	↑

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК" 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"). При этом необходимо отметить увеличение чистых активов за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



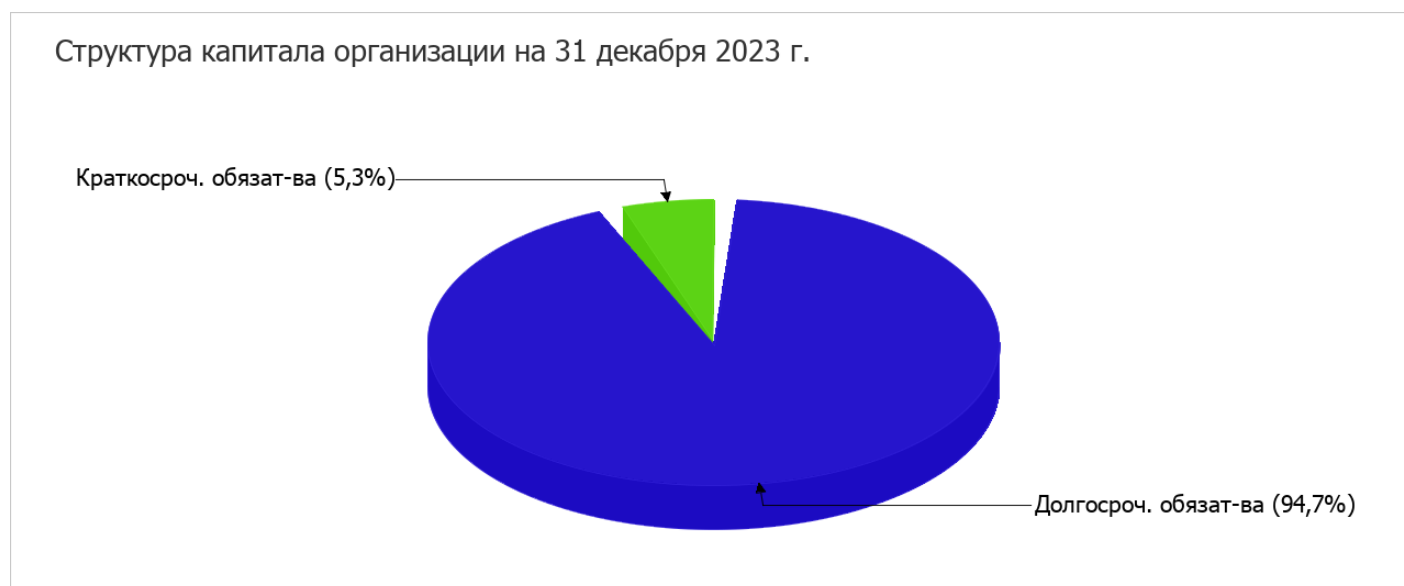
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	-0,95	-0,71	+0,24	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	-14,85	-5,51	+9,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,91	+0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-36,13	-8,64	+27,49	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,05	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **-0,71**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. в течение анализируемого периода наблюдалось сильное повышение коэффициента автономии (на **0,24**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **-5,51**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период стремительно вырос (на **9,34**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода значительно вырос (на **0,21**), составив **0,91**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-8,64**. за последний год имел место очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **27,49**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (94,7% и 5,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 10%.

## 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	<b>0,41</b>	<b>2,9</b>	<b>+2,49</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,24</b>	<b>1,03</b>	<b>+0,79</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,1	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,9) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 2,49.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,03 при норме 0,8. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,1) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,1.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 36 тыс. руб., что равняется 1,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имел место убыток в сумме 1 698 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 328 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 406 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

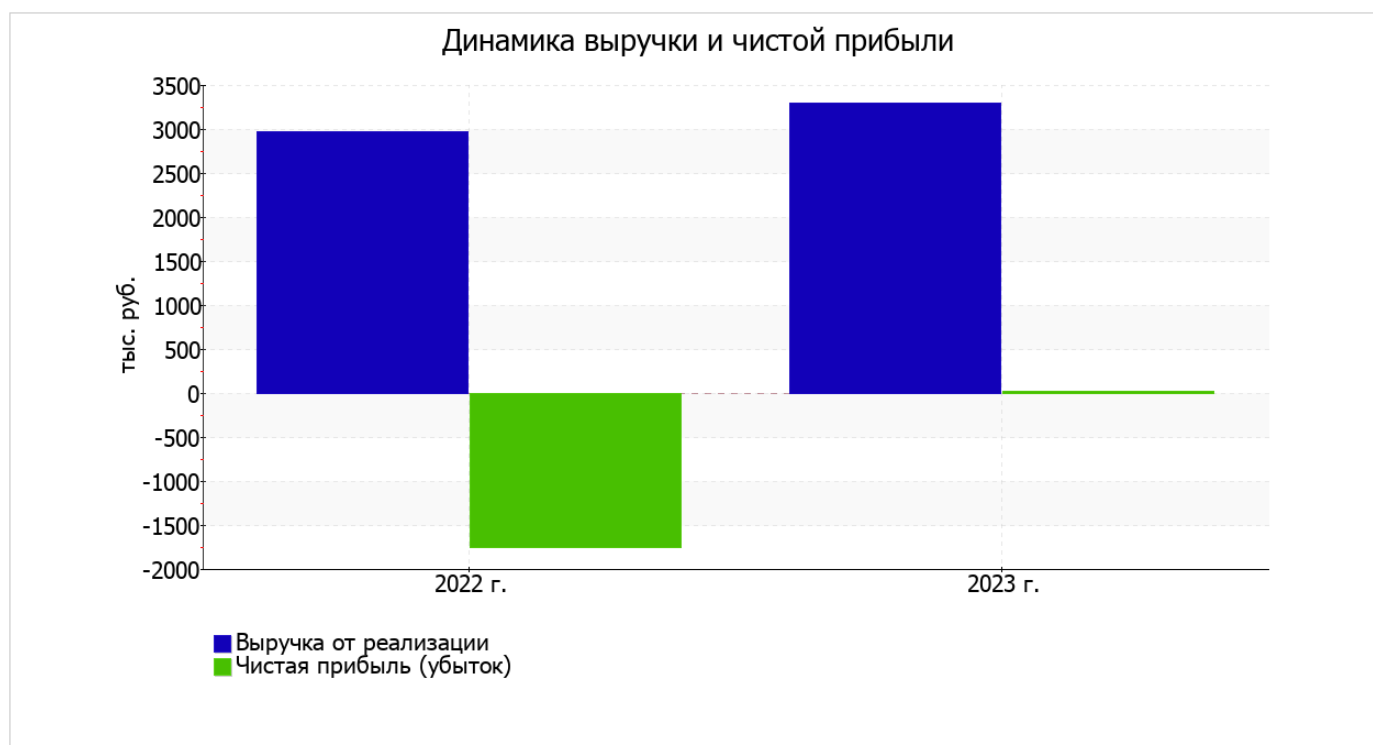
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 53 тыс. руб.

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	2 968	3 296	+328	+11,1	3 132
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 666	3 260	-1 406	-30,1	3 963
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 698	36	+1 734	↑	-831
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-53	-53	-	↓	-53
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 751	-17	+1 734	↑	-884
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2	34	+36	↑	16

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)	-1 753	17	+1 770	↑	-868
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 753	17	+1 770	↑	-868
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	628	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

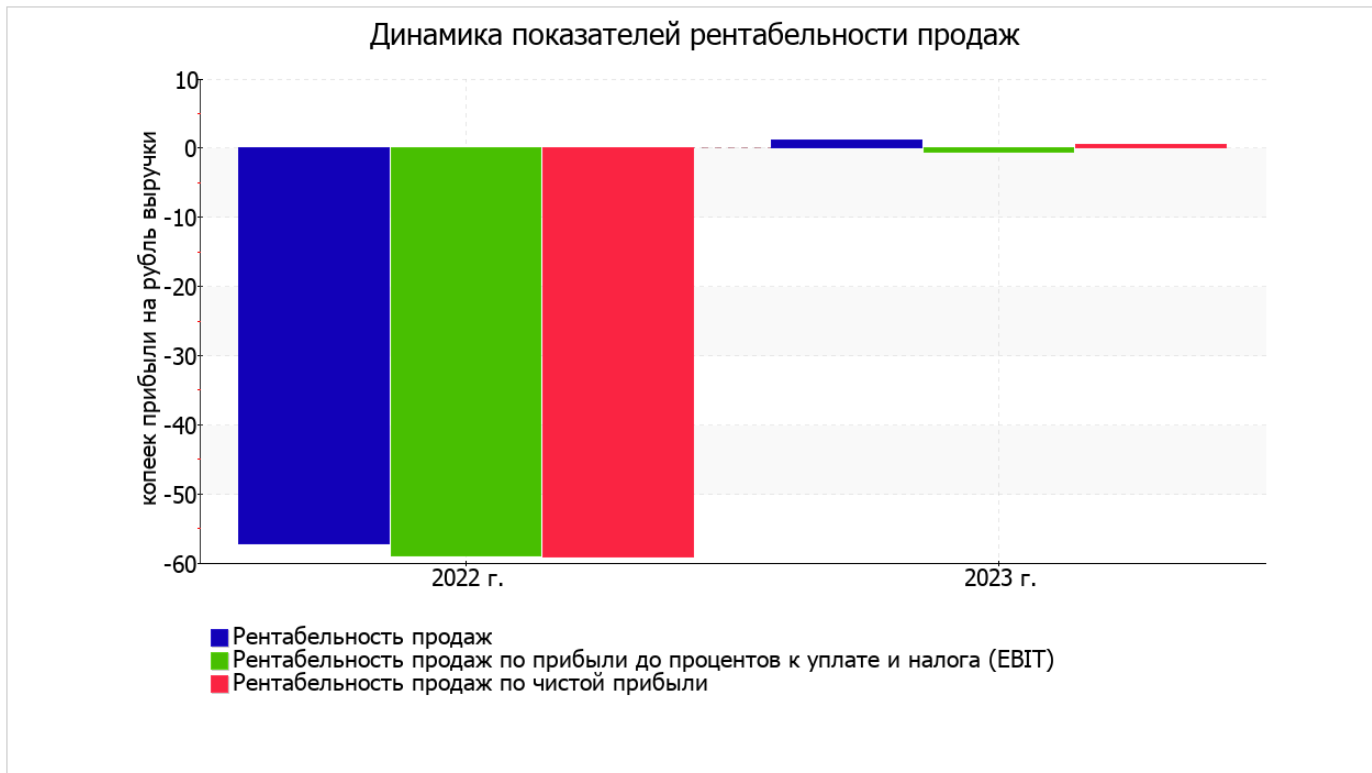


### 3.2. Анализ рентабельности

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.	-57,2	1,1	+58,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-59	-0,5	+58,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-59,1	0,5	+59,6	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **1,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+58,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-0,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК" содержалось **-0,5** 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)	<b>0,4</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-3 548** тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и **-4 176** тыс. руб. на последний день предыдущего года ).

за 2023 год значение рентабельности активов (**0,4%**) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	103	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	59	6,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	41	9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	521	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 521 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 59 дней, 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 ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК" за год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+58,3 процентных пункта от рентабельности -57,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (36 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 734 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 17 тыс. руб. (+1 770 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0,4% за 2023 год).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют 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 (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХОТНИЧЬЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХОЗЯЙСТВО "ВОСТОК" (+58,5 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,71 (собственный капитал отсутствует);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -5,51, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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