

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2373013310

Код причины постановки на учет (КПП): 237301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования (ОКВЭД 77.31).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

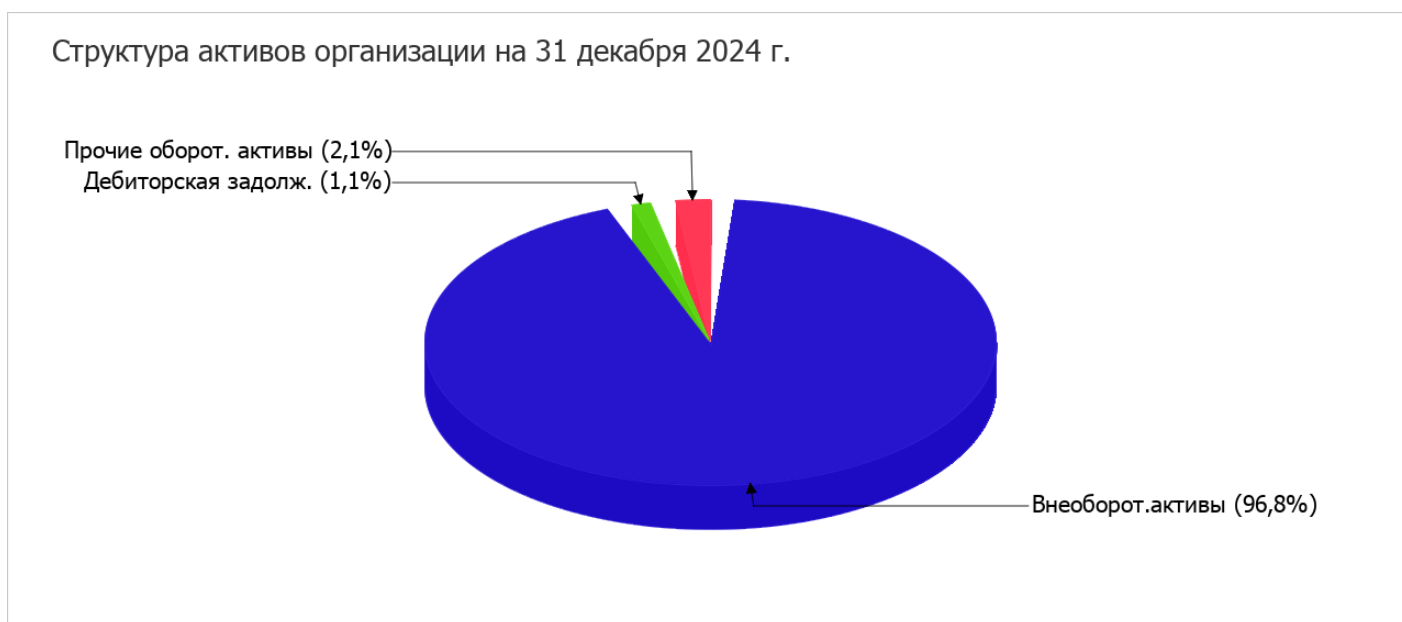
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	194 851	175 800	97,2	96,8	-19 051	-9,8
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	5 573	5 859	2,8	3,2	+286	+5,1
в том числе: запасы	2	2	<0,1	<0,1	-	-
дебиторская задолженность	3 206	2 070	1,6	1,1	-1 136	-35,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 290	3 787	1,1	2,1	+1 497	+65,4
Пассив						
1. Собственный капитал	-96 494	-100 086	-48,1	-55,1	-3 592	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	285 822	271 093	142,6	149,2	-14 729	-5,2
в том числе: заемные средства	170 161	170 161	84,9	93,7	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 096	10 652	5,5	5,9	-444	-4

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	200 424	181 659	100	100	-18 765	-9,4

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

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется большой долей (96,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за год уменьшились на 18 765 тыс. руб. (на 9,4%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 3,7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)" на 27 011 тыс. руб. (или 95,7% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 23 106 тыс. руб. (85,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 592 тыс. руб. (13,2%)

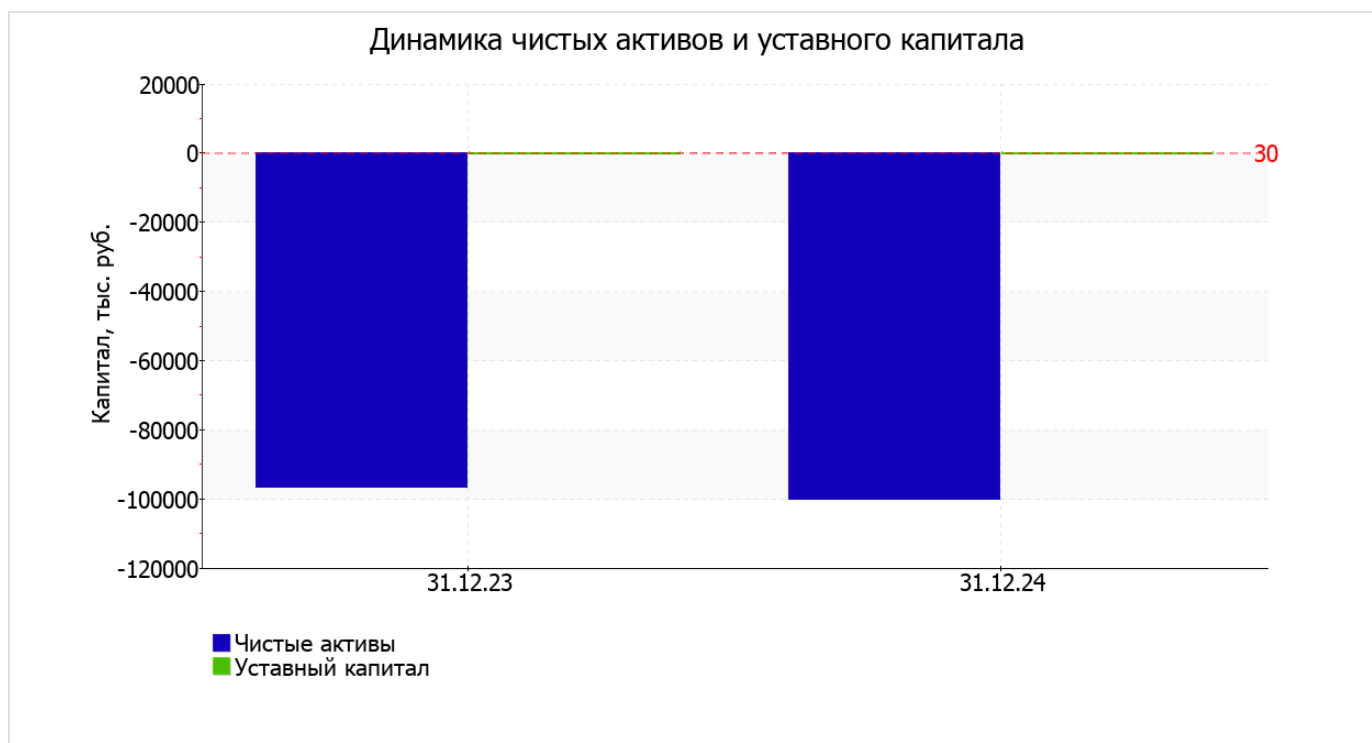
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+7 959 тыс. руб. и +8 376 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 составил -100 086,0 тыс. руб.; это на 3 592,0 тыс. руб. меньше, чем 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	-96 494	-100 086	-48,1	-55,1	-3 592	↓
2. Уставный капитал	30	30	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-96 524	-100 116	-48,2	-55,1	-3 592	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод" 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 необходимо отметить снижение чистых активов за год. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

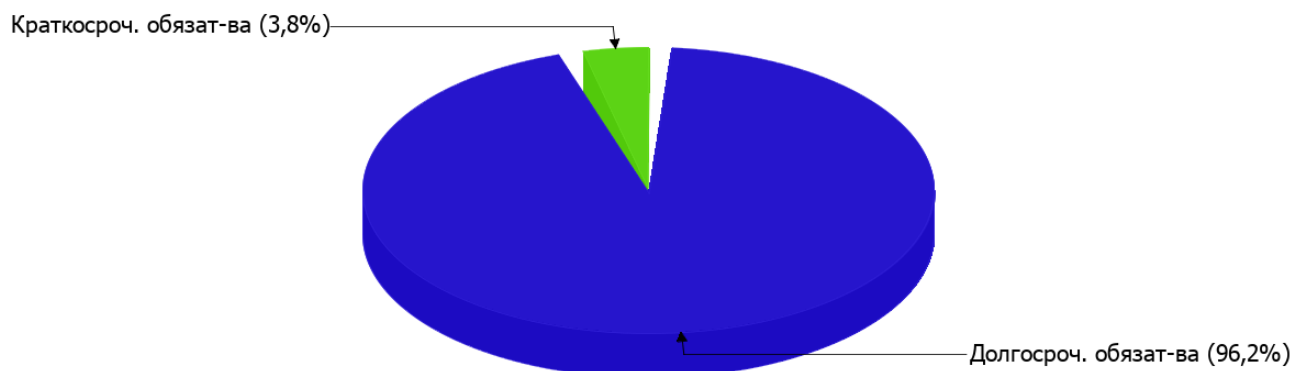
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,48	-0,55	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-52,28	-47,09	+5,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,94	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-145 672,50	-137 943,00	+7 729,50	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,04	0,04	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **-0,55**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо уменьшился (на **0,07**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составил - **47,09**. изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода составило **+5,19**. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

в течение анализируемого периода отмечено незначительное снижение коэффициента покрытия инвестиций – до **0,94**. Значение коэффициента на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **94%**).

на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-137 943,00**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год повысился на **7 729,50**. по состоянию на 31.12.2024 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 (96,2% и 3,8% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,5	0,55	+0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,5	0,55	+0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,36	+0,15	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,55** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,05**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2024 г. также оказался ниже нормы (0,55). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,36. [За весь период] коэффициент вырос на 0,15.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

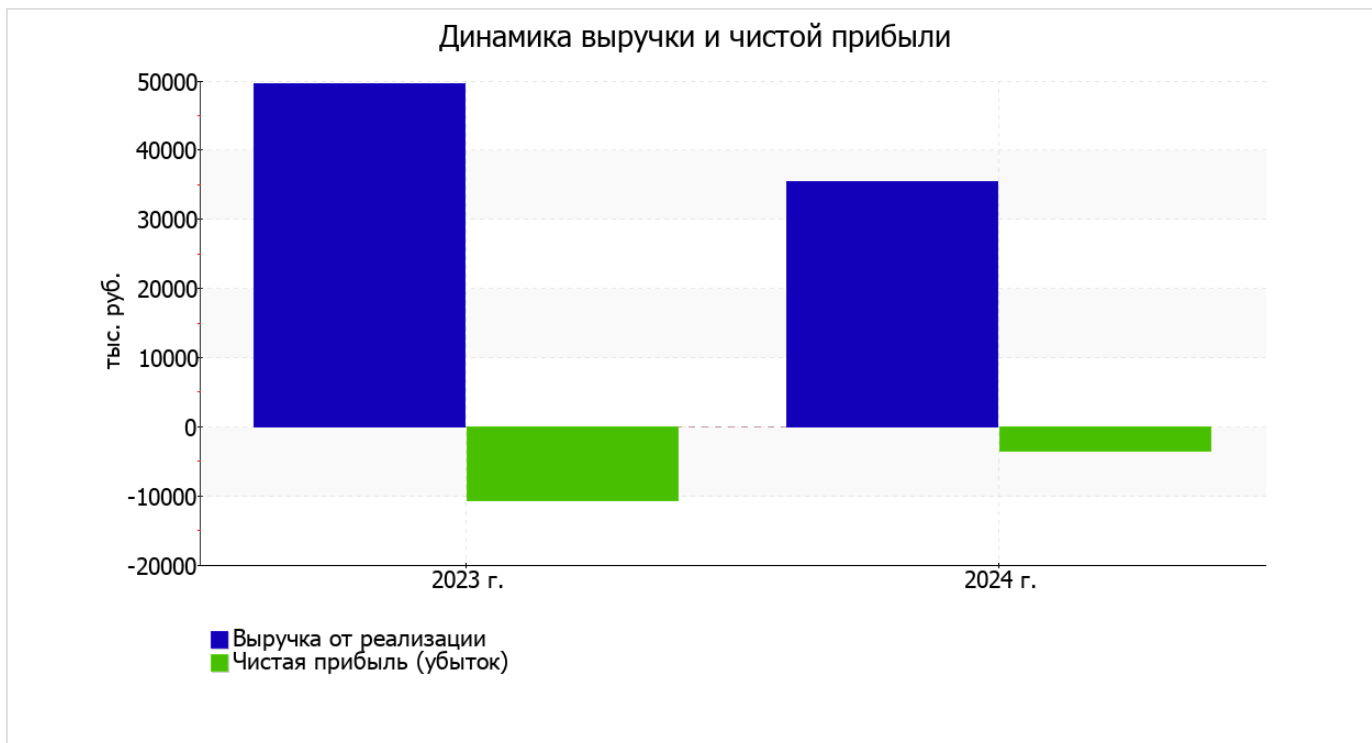
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 223 тыс. руб., что составило 9,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 12 214 тыс. руб., или на 79,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 14 244 и 2 030 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-28,7%) опережает изменение расходов (-5,9%)

убыток от прочих операций за последний год составил 6 396 тыс. руб., что на 3 768 тыс. руб. (37,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	49 664	35 420	-14 244	-28,7	42 542
2. Расходы по обычным видам деятельности	34 227	32 197	-2 030	-5,9	33 212
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 437	3 223	-12 214	-79,1	9 330
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	31	227	+196	+7,3 раза	129
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	15 468	3 450	-12 018	-77,7	9 459
6. Проценты к уплате	10 195	6 623	-3 572	-35	8 409
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-15 939	-417	+15 522	↑	-8 178
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-10 666	-3 590	+7 076	↑	-7 128
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-10 666	-3 590	+7 076	↑	-7 128
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 592	x	x	x

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



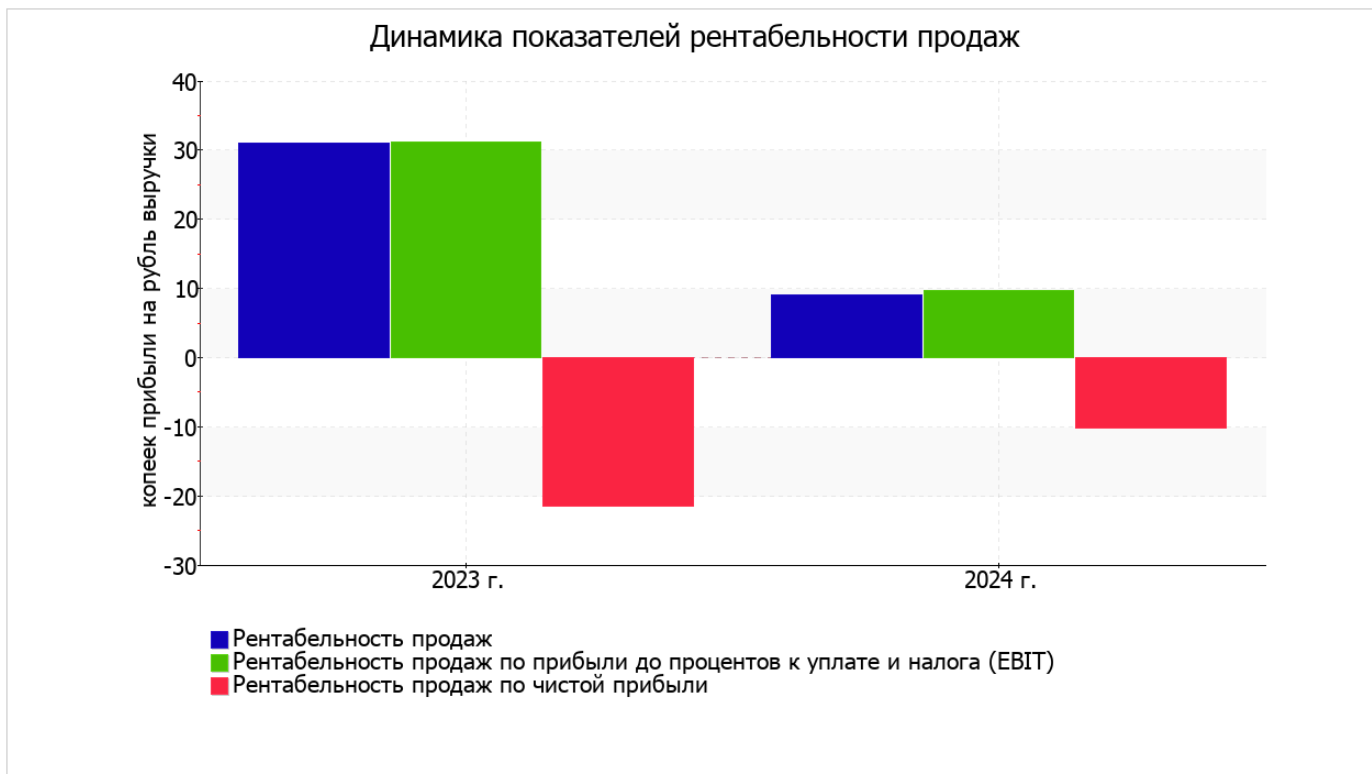
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 8% и более.	31,1	9,1	-22	-70,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	31,1	9,7	-21,4	-68,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-21,5	-10,1	+11,4	↑

Два первых показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-22 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **9,7%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **9,7** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,9	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: -100 086 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -96 494 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов, равное -1,9%, можно охарактеризовать как критическое.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 199 дн.)	59	6,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	16 054,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	27	13,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	112	3,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 391 и менее дн.)	1 974	0,2
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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1974 календарных дня (т.е. 5 лет).

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 "Динской Консервный Завод" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-22 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 31,1%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил -3 590 тыс. руб. (+7 076 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-21,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод", имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,55), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -47,09, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (3 223 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 214 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Динской Консервный Завод" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.