

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5947019390

Код причины постановки на учет (КПП): 594701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

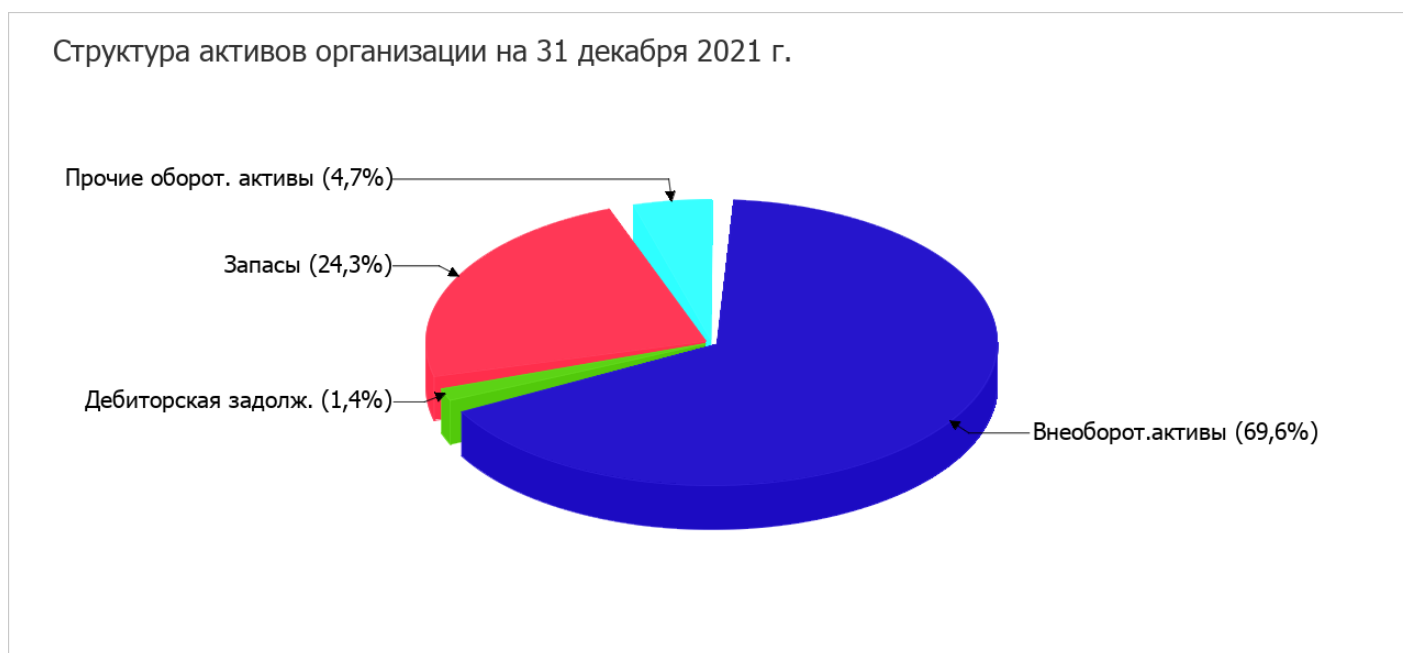
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	220 207	242 378	65	69,6	+22 171	+10,1
в том числе: основные средства	219 129	239 418	64,7	68,7	+20 289	+9,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	118 500	106 102	35	30,4	-12 398	-10,5
в том числе: запасы	92 349	84 736	27,3	24,3	-7 613	-8,2
дебиторская задолженность	7 852	4 990	2,3	1,4	-2 862	-36,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 954	3 891	2,1	1,1	-3 063	-44
Пассив						
1. Собственный капитал	263 095	248 704	77,7	71,4	-14 391	-5,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	52 260	49 333	15,4	14,2	-2 927	-5,6
в том числе: заемные средства	23 504	33 132	6,9	9,5	+9 628	+41

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 352	50 443	6,9	14,5	+27 091	+116
в том числе: заемные средства	3 636	5	1,1	<0,1	-3 631	-99,9
Валюта баланса	338 707	348 480	100	100	+9 773	+2,9

* 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 последний день анализируемого периода (31.12.2021) в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,9%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 5,5%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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

- основные средства – 20 289 тыс. руб. (87%)
- прочие внеоборотные активы – 1 882 тыс. руб. (8,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 26 892 тыс. руб. (66,6%)
- долгосрочные заемные средства – 9 628 тыс. руб. (23,9%)
- доходы будущих периодов – 3 812 тыс. руб. (9,4%)

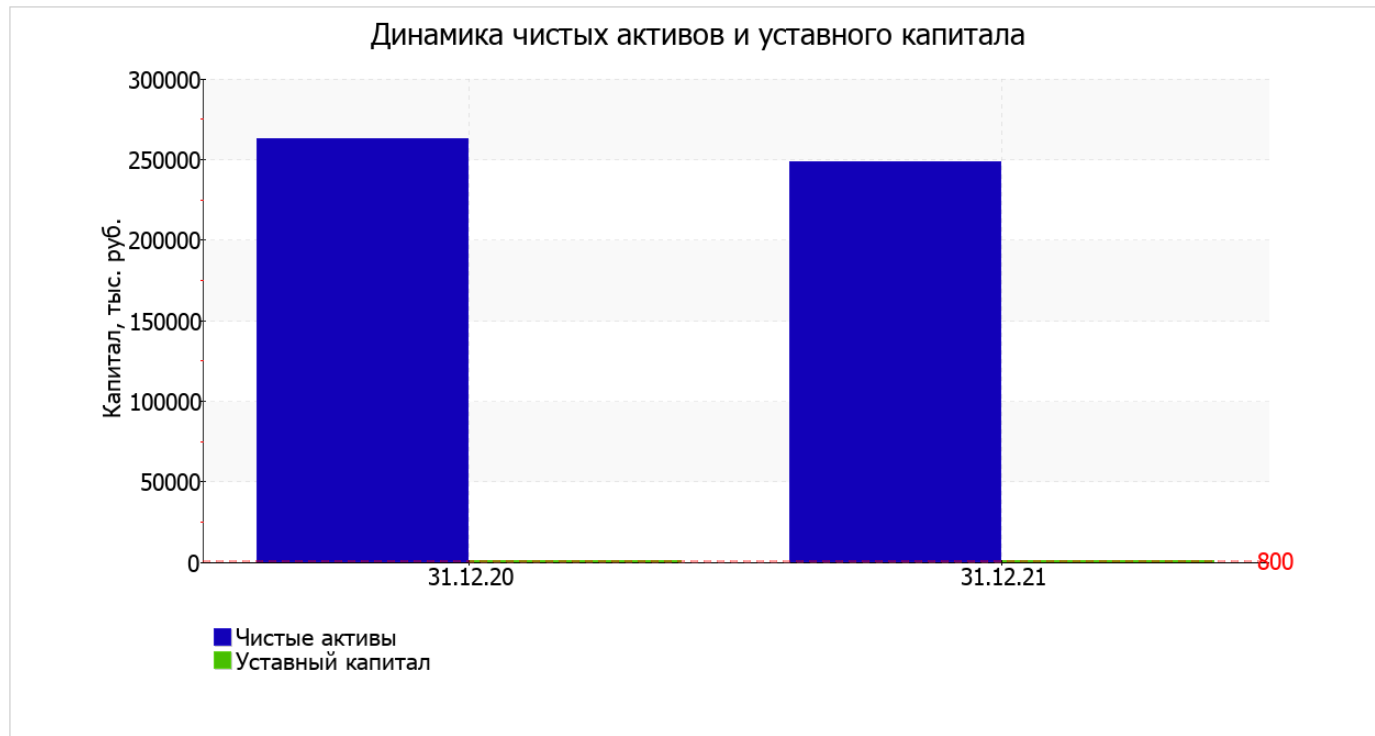
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-7 613 тыс. руб. и -14 391 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации составил 248 704,0 тыс. руб. за последний год наблюдалось заметное уменьшение собственного капитала на 14 391,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	263 095	248 704	77,7	71,4	-14 391	-5,5
2. Уставный капитал	800	800	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	262 295	247 904	77,4	71,1	-14 391	-5,5

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 310,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 5,5% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

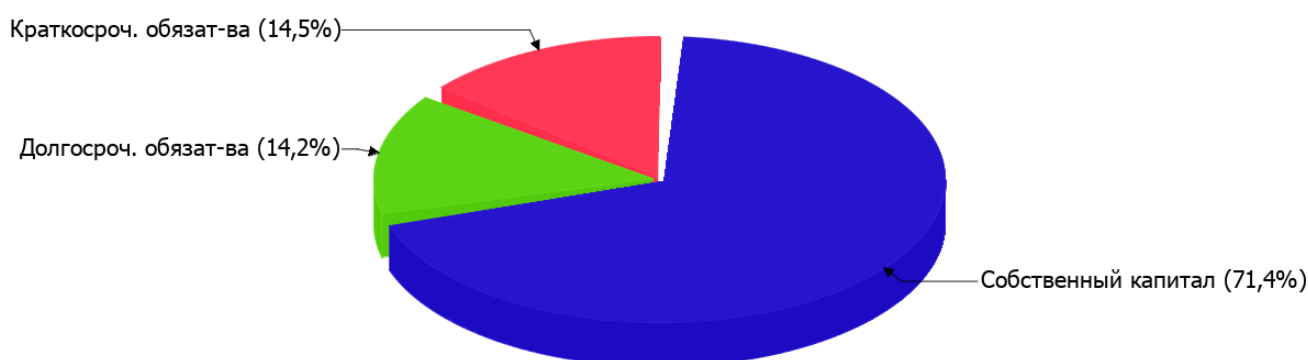
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,78	0,71	-0,07	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	0,36	0,06	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,86	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,16	0,03	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,46	0,07	-0,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,31	0,51	+0,2	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,71**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**71%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии ощутимо уменьшился (на **0,07**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. составило **0,06**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился за последний год (**-0,3**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись на **0,07**: до **0,86**. Значение коэффициента на 31.12.2021 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **86%**).

на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,07**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период резко снизился (**-0,39**). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является неудовлетворительным.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (49,4% и 50,6% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 19,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,07	2,1	-2,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,63	0,18	-0,45	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,08	-0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,1**) соответствует норме. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,97**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **0,18**. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,08**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,22**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 103** тыс. руб., что составило 0,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **10 789** тыс. руб., или на **90,7%**.

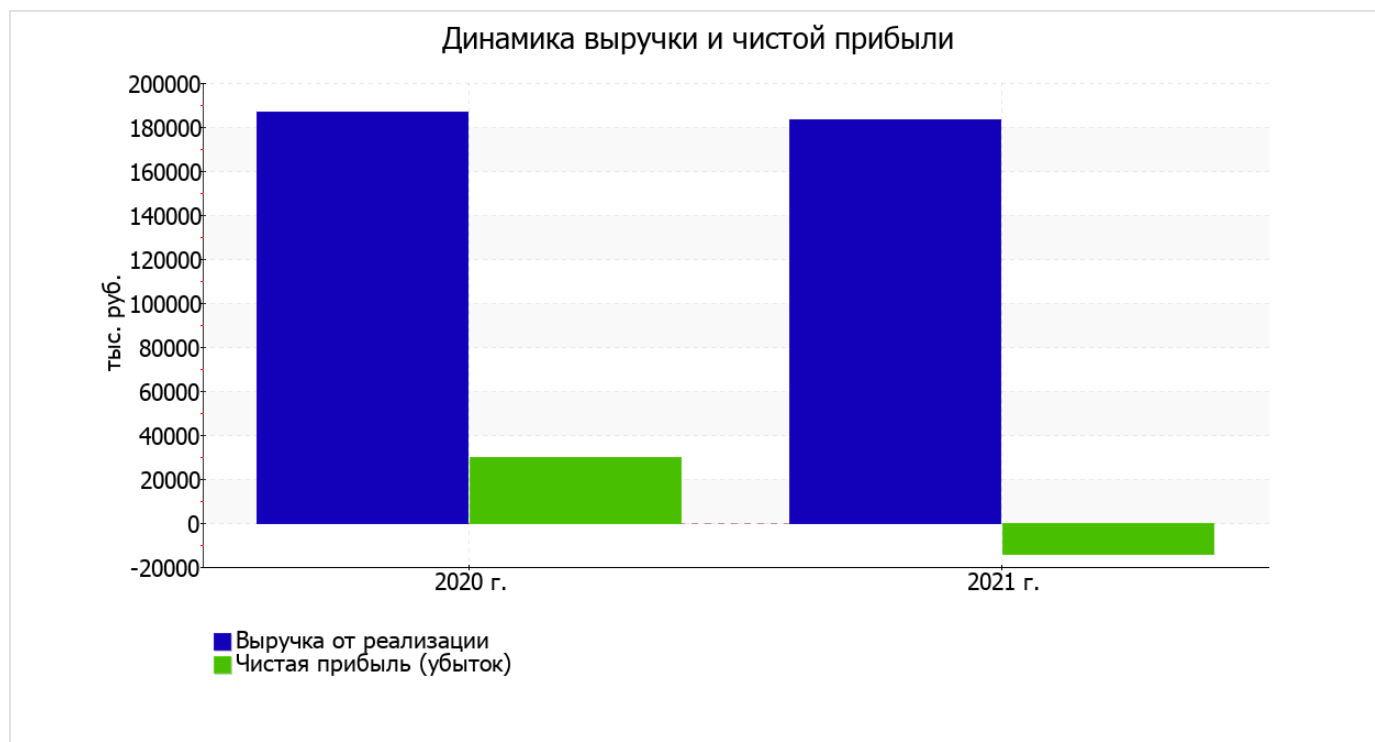
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **3 532** тыс. руб. при одновременном росте на **7 257** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил **15 238** тыс. руб., что на 33 125 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	186 989	183 457	-3 532	-1,9	185 223
2. Расходы по обычным видам деятельности	175 097	182 354	+7 257	+4,1	178 726
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 892	1 103	-10 789	-90,7	6 498
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	18 393	-14 369	-32 762	↓	2 012
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	30 285	-13 266	-43 551	↓	8 510
6. Проценты к уплате	506	869	+363	+71,7	688
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-226	-256	-30	↓	-241
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 553	-14 391	-43 944	↓	7 581
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 553	-14 391	-43 944	↓	7 581
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-14 391	x	x	x

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



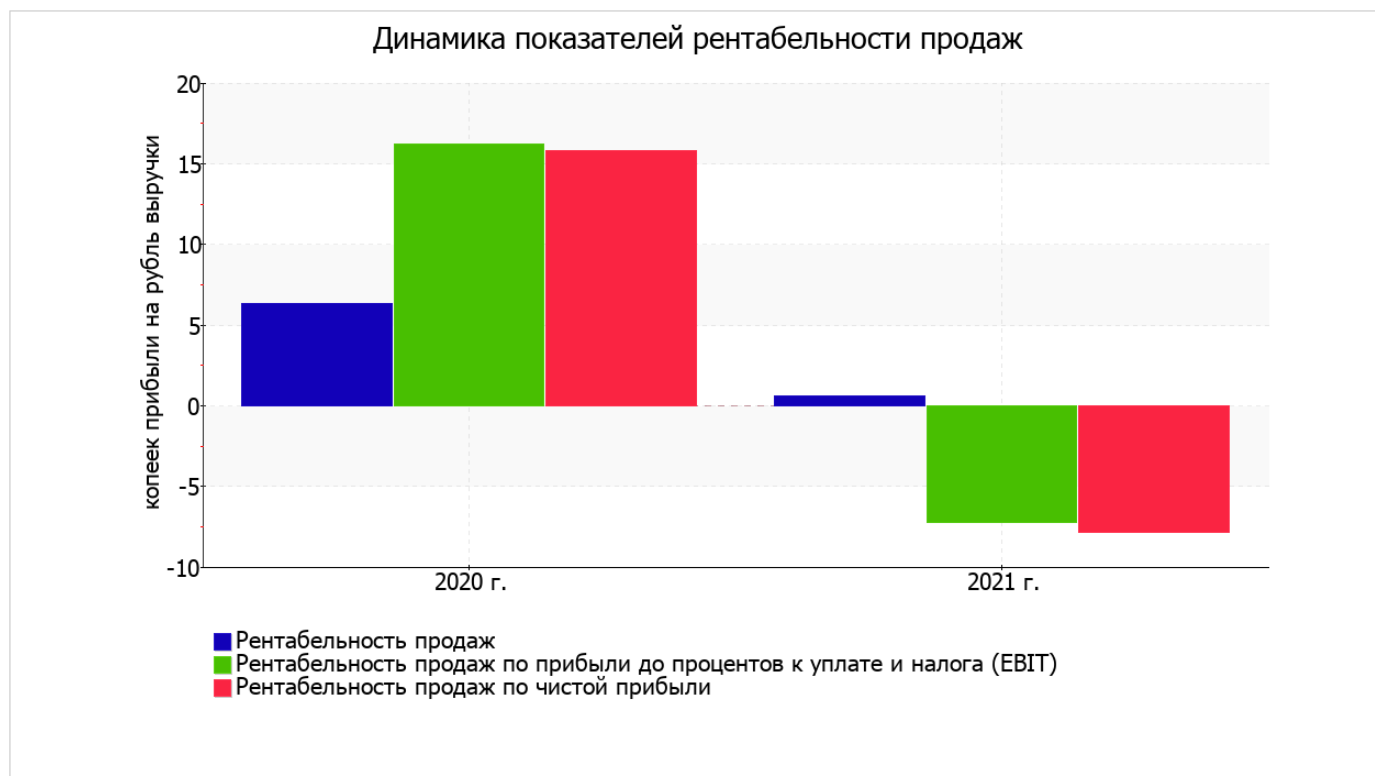
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	6,4	0,6	-5,8	-90,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,2	-7,2	-23,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	15,8	-7,8	-23,6	↓

Только первый показатель рентабельности за последний год, приведенный в таблице, имеет положительные значения, поскольку организацией за данный период получена прибыль от продаж. Однако в целом от финансово-хозяйственной деятельности получен убыток, что и обусловило отрицательное значение двух других показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **0,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) (**-5,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **-7,2**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-7,2** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-5,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,056** руб.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-4,2%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	223	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	177	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	13	28,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	684	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	509	0,7

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 684 календарных дня. При этом требуется 177 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных 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 ТАЛИЦКОЕ за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,06) соответствует норме;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-5,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 6,4%);
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ при том что, активы организации изменились незначительно (на 2,9%).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -14 391 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-23,4 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,71);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% в общей сумме капитала организации).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (1 103 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 789 тыс. руб.).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТАЛИЦКОЕ можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.