

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МОКИНСКОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5942002379

Код причины постановки на учет (КПП): 594201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

## 2. Анализ финансового положения ООО "МОКИНСКОЕ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

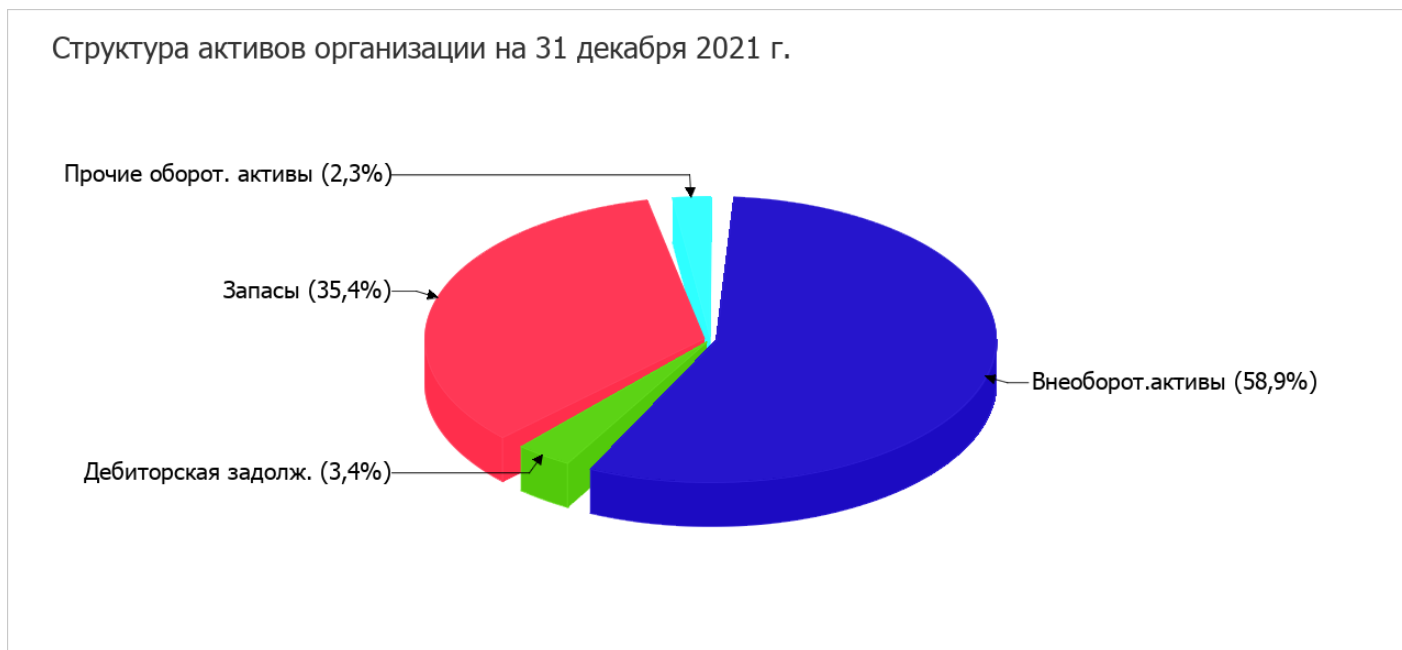
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	194 054	200 634	58,7	58,9	+6 580	+3,4
в том числе: основные средства	192 073	198 681	58,1	58,3	+6 608	+3,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	136 297	139 916	41,3	41,1	+3 619	+2,7
в том числе: запасы	117 294	120 550	35,5	35,4	+3 256	+2,8
дебиторская задолженность	16 154	11 572	4,9	3,4	-4 582	-28,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 718	7 587	0,5	2,2	+5 869	+4,4 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	273 788	313 631	82,9	92,1	+39 843	+14,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	21 141	9 342	6,4	2,7	-11 799	-55,8
в том числе: заемные средства	17 939	9 165	5,4	2,7	-8 774	-48,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	35 422	17 577	10,7	5,2	-17 845	-50,4

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	20 499	–	6,2	–	-20 499	-100
Валюта баланса	330 351	340 550	100	100	+10 199	+3,1

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 58,9% внеоборотных активов и 41,1% текущих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 3,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 14,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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):

- основные средства – 6 608 тыс. руб. (42%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 469 тыс. руб. (28,4%)
- запасы – 3 256 тыс. руб. (20,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 1 400 тыс. руб. (8,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 39 843 тыс. руб. (89%)
- доходы будущих периодов – 4 918 тыс. руб. (11%)

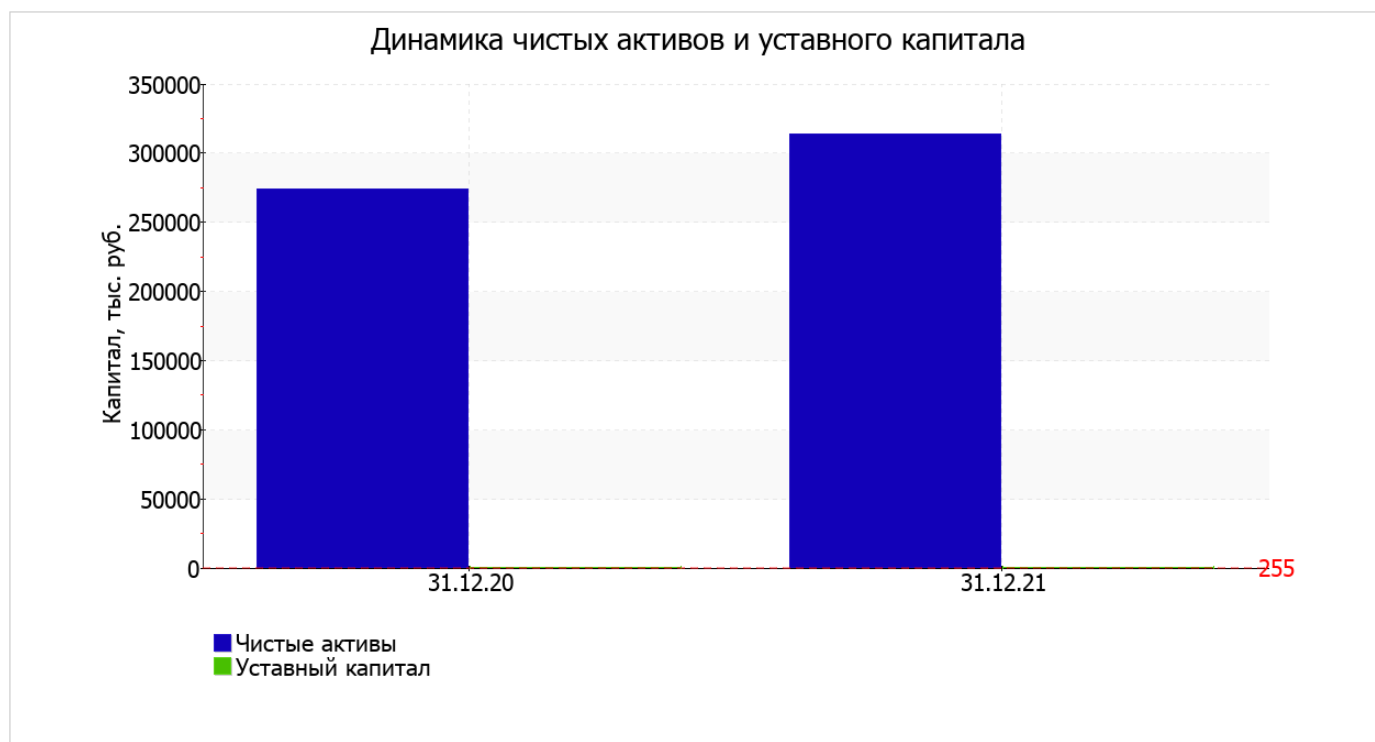
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-4 582 тыс. руб. и -20 499 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2021 составило **313 631,0** тыс. руб., что на **39 843,0** тыс. руб., или на **14,6%** выше значения собственного капитала на 31 декабря 2020 г.

## 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	273 788	313 631	82,9	92,1	+39 843	+14,6
2. Уставный капитал	255	255	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	273 533	313 376	82,8	92	+39 843	+14,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в **1 229,9** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **14,6%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

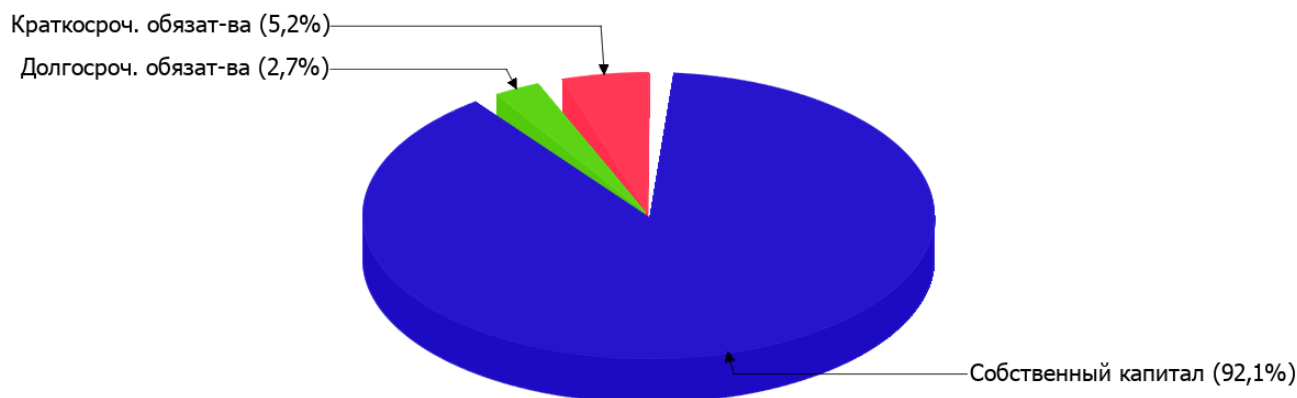
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,83	0,92	+0,09	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	0,59	0,81	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,95	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,29	0,36	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,68	0,94	+0,26	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,63	0,65	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,92**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "МОКИНСКОЕ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода ощутимо вырос (**+0,09**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,81**. за весь анализируемый период произошло сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,22**). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год ощутимо вырос до **0,95** (т.е. на **0,06**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,94**, что существенно (на **0,26**) больше, чем по состоянию на 31.12.2020. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2021 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,7%.

## 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	3,85	7,96	+4,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,5	1,09	+0,59	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,43	+0,38	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**7,96** при нормативном значении 2). При этом за год коэффициент вырос на **4,11**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 1,09. 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, соответствующее допустимому (0,43). [За весь период] коэффициент вырос на 0,38.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МОКИНСКОЕ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 21 982 тыс. руб., что составляет 12,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 13 777 тыс. руб., или на 167,9%.

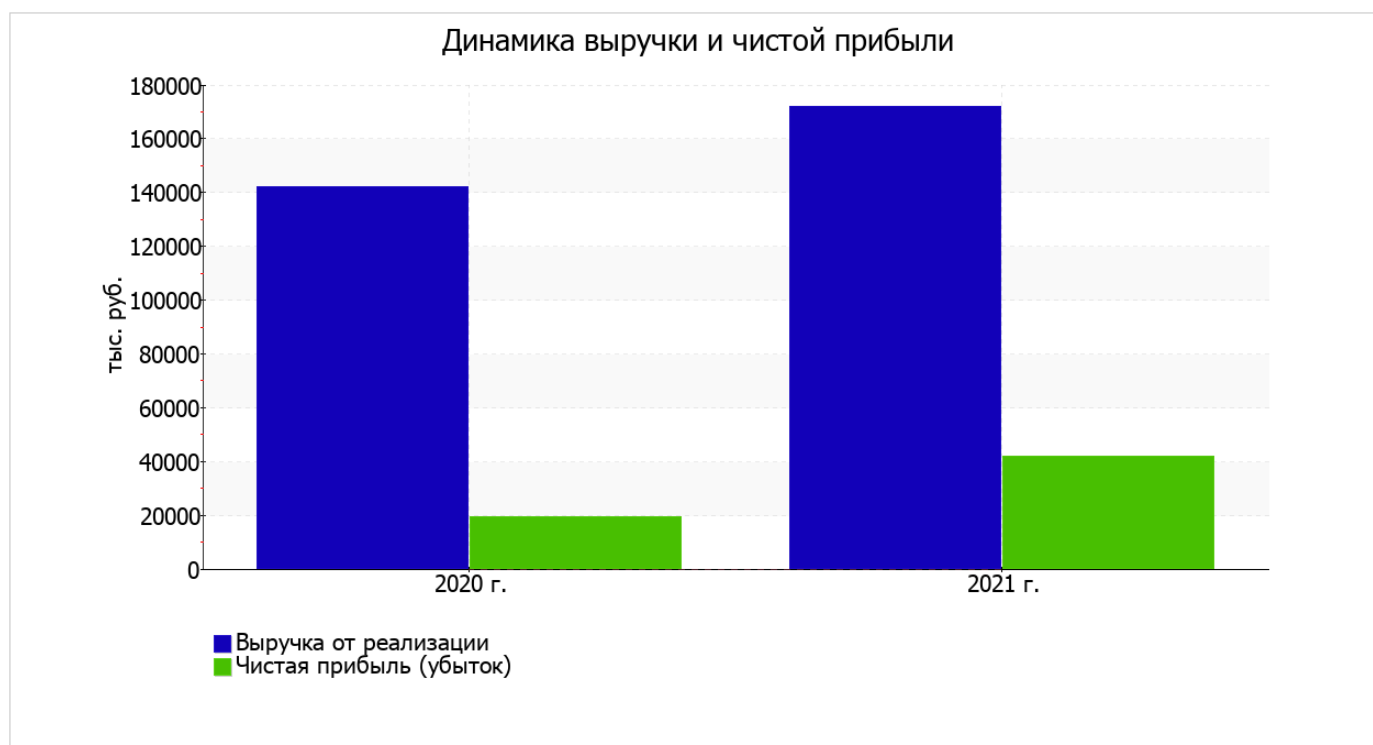
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 29 859 и 16 082 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+21%) опережает изменение расходов (+12%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 20 179 тыс. руб., что на 8 980 тыс. руб. (80,2%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 91,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	142 105	171 964	+29 859	+21	157 035
2. Расходы по обычным видам деятельности	133 900	149 982	+16 082	+12	141 941
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 205	21 982	+13 777	+167,9	15 094
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	12 983	21 170	+8 187	+63,1	17 077
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 188	43 152	+21 964	+103,7	32 170
6. Проценты к уплате	1 784	991	-793	-44,5	1 388
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-52	-140	-88	↓	-96
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	19 352	42 021	+22 669	+117,1	30 687
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	19 352	42 021	+22 669	+117,1	30 687
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	39 843	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МОКИНСКОЕ" в течение всего анализируемого периода.



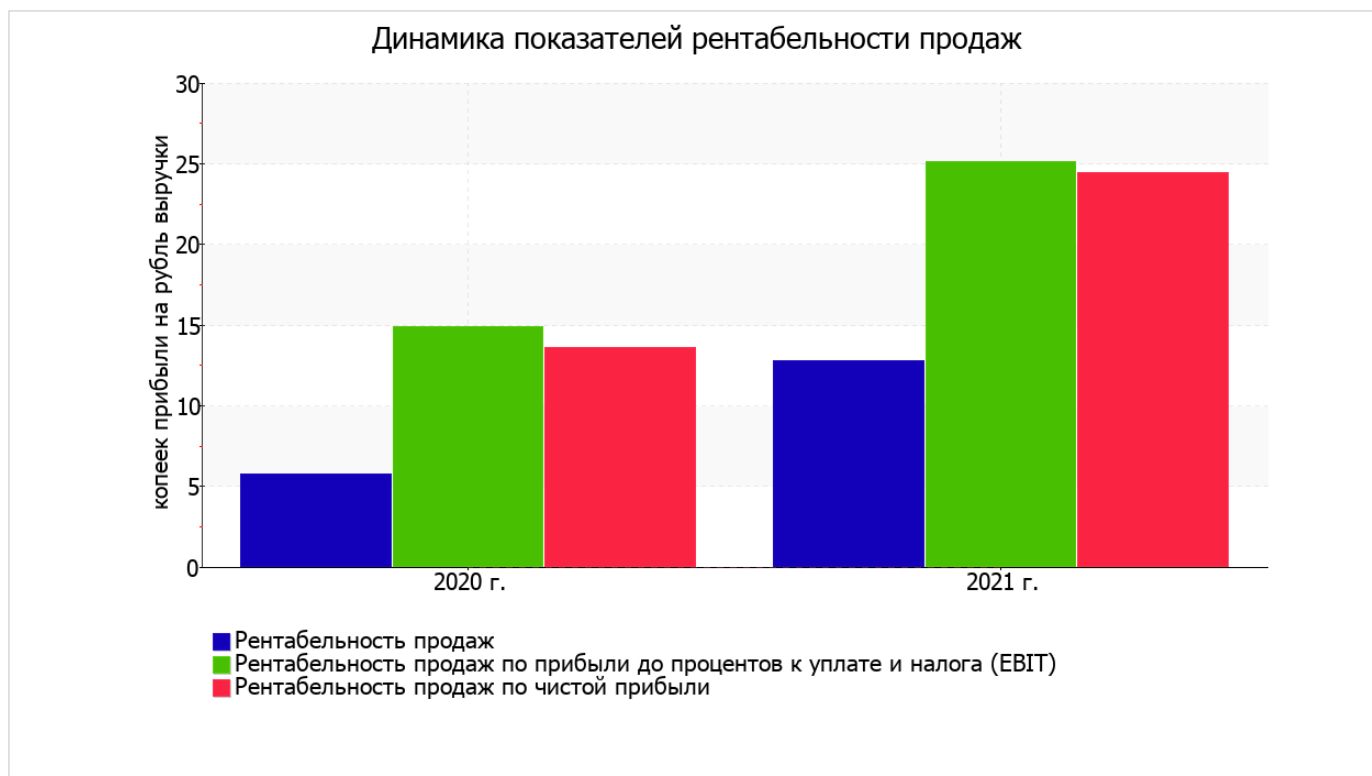
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	5,8	12,8	+7	+121,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,9	25,1	+10,2	+68,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	13,6	24,4	+10,8	+79,4

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 12,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 25,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО "МОКИНСКОЕ" содержалось 25,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	14,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,143** руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение рентабельности активов, равное **12,5%**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	293	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	289	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	29	12,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	13	27,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	712	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	623	0,6

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 712 календарных дней. При этом требуется 289 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 ООО "МОКИНСКОЕ" за год.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,81**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (**12,5%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (+7 процентных пункта от рентабельности **5,8%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **95%** от общего капитала организации);
- за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 получена прибыль от продаж (**21 982** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 777 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2021 год составила **42 021** тыс. руб. (+22 669 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+**10,2** коп. к **14,9** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Показатели финансового положения ООО "МОКИНСКОЕ", имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,92);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.