

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501121180

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение свиней (ОКВЭД 01.46).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

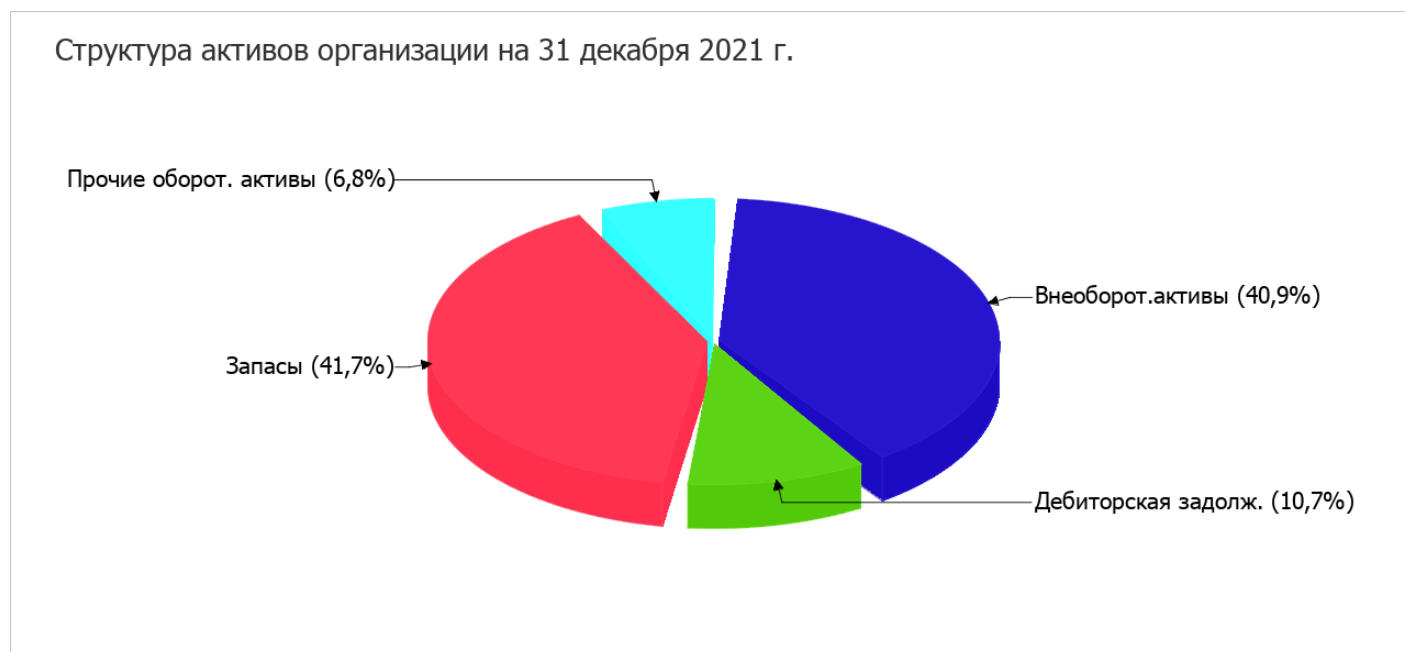
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	131 370	143 154	39,3	40,9	+11 784	+9
в том числе: основные средства	127 566	137 583	38,2	39,3	+10 017	+7,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	202 754	207 002	60,7	59,1	+4 248	+2,1
в том числе: запасы	140 092	145 877	41,9	41,7	+5 785	+4,1
дебиторская задолженность	27 156	37 364	8,1	10,7	+10 208	+37,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	29 612	3 906	8,9	1,1	-25 706	-86,8
Пассив						
1. Собственный капитал	205 710	220 204	61,6	62,9	+14 494	+7
2. Долгосрочные обязательства, всего	54 530	48 867	16,3	14	-5 663	-10,4
в том числе: заемные средства	54 530	48 867	16,3	14	-5 663	-10,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	73 884	81 085	22,1	23,2	+7 201	+9,7

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	5 374	–	1,6	–	-5 374	-100
Валюта баланса	334 124	350 156	100	100	+16 032	+4,8

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются соотношением: 40,9% внеоборотных активов и 59,1% текущих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 4,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- дебиторская задолженность – 10 208 тыс. руб. (24,5%)
- основные средства – 10 017 тыс. руб. (24%)
- прочие оборотные активы – 7 073 тыс. руб. (16,9%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 6 888 тыс. руб. (16,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 14 494 тыс. руб. (48,8%)
- кредиторская задолженность – 12 723 тыс. руб. (42,8%)
- доходы будущих периодов – 2 475 тыс. руб. (8,3%)

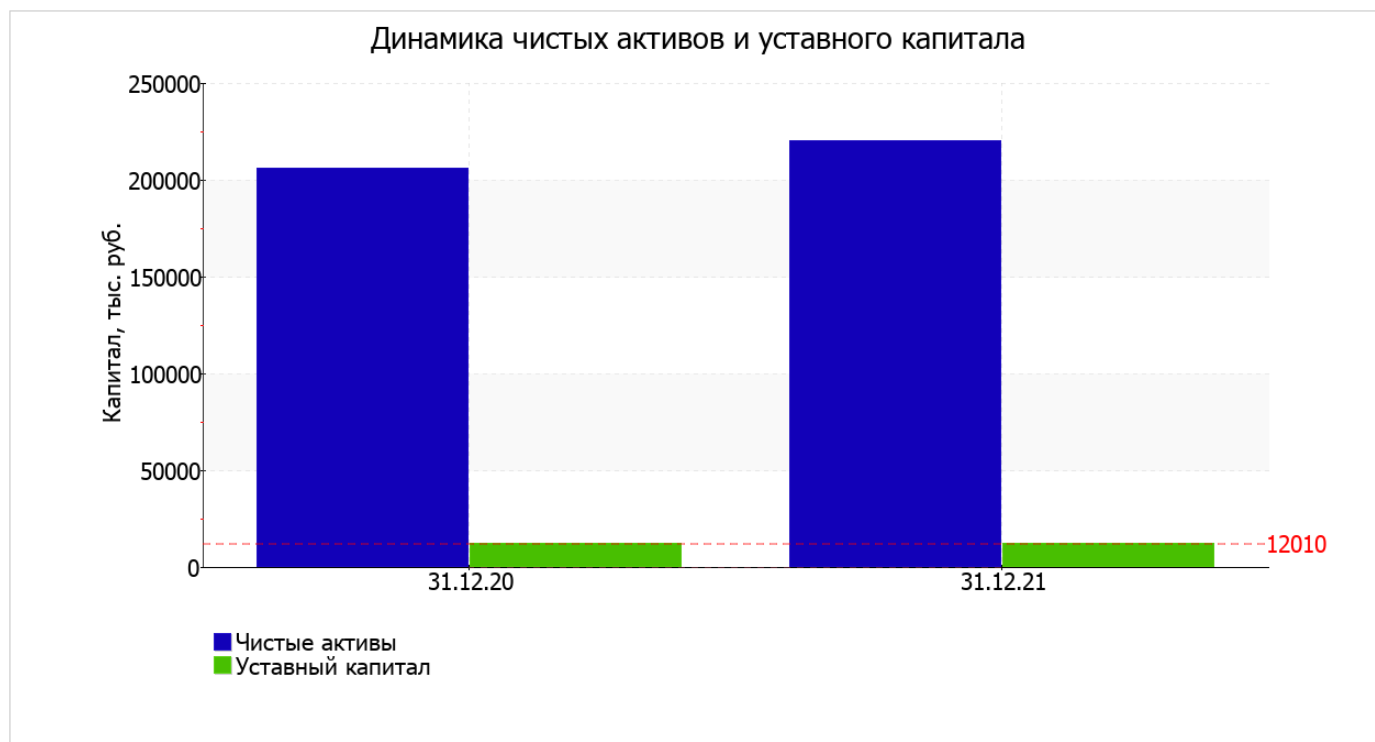
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-25 706 тыс. руб. и -5 663 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации составил 220 204,0 тыс. руб. При этом на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составлял 205 710,0 тыс. руб. (т.е. имел место рост на 14 494,0 тыс. руб., или на 7%).

## 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	205 710	220 204	61,6	62,9	+14 494	+7
2. Уставный капитал	12 010	12 010	3,6	3,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	193 700	208 194	58	59,5	+14 494	+7,5

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) namного (в 18,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 7% за весь анализируемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

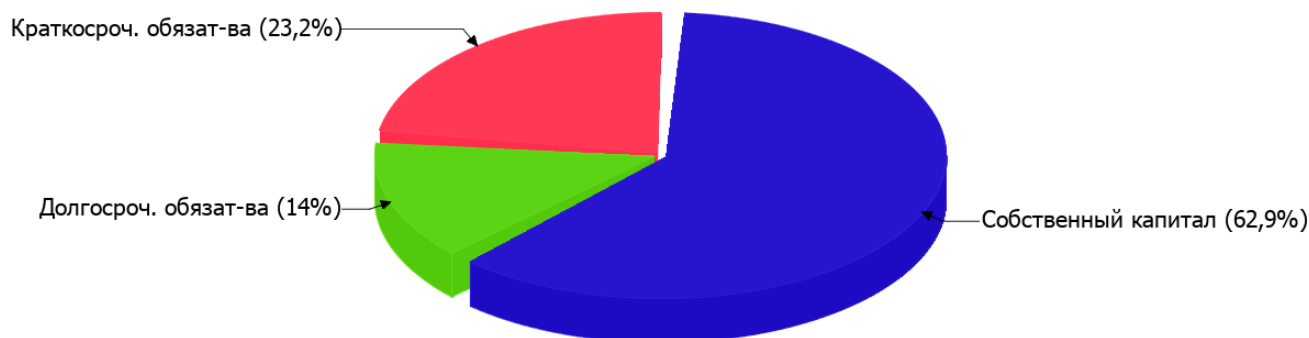
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,62	0,63	+0,01	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	0,37	0,37	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,77	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,36	0,35	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,53	0,53	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	0,62	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **0,63**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **63%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55, оптимальное 0,65-0,8). за год коэффициент автономии несколько вырос (на **0,01**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. составило **0,37**, что незначительно больше, чем на 31 декабря 2020 г. на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился всего лишь на **0,01**, до **0,77**. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода несущественно уменьшился до **0,53**. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2021 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,6%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,9%.

## 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	2,74	2,55	-0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,77	0,51	-0,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,05	-0,35	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 (**2,55** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на **-0,19**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,51** при норме 0,8. 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 **0,05**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,35**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **84 758** тыс. руб., что равняется 27,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **34 360** тыс. руб., или на **68,2%**.

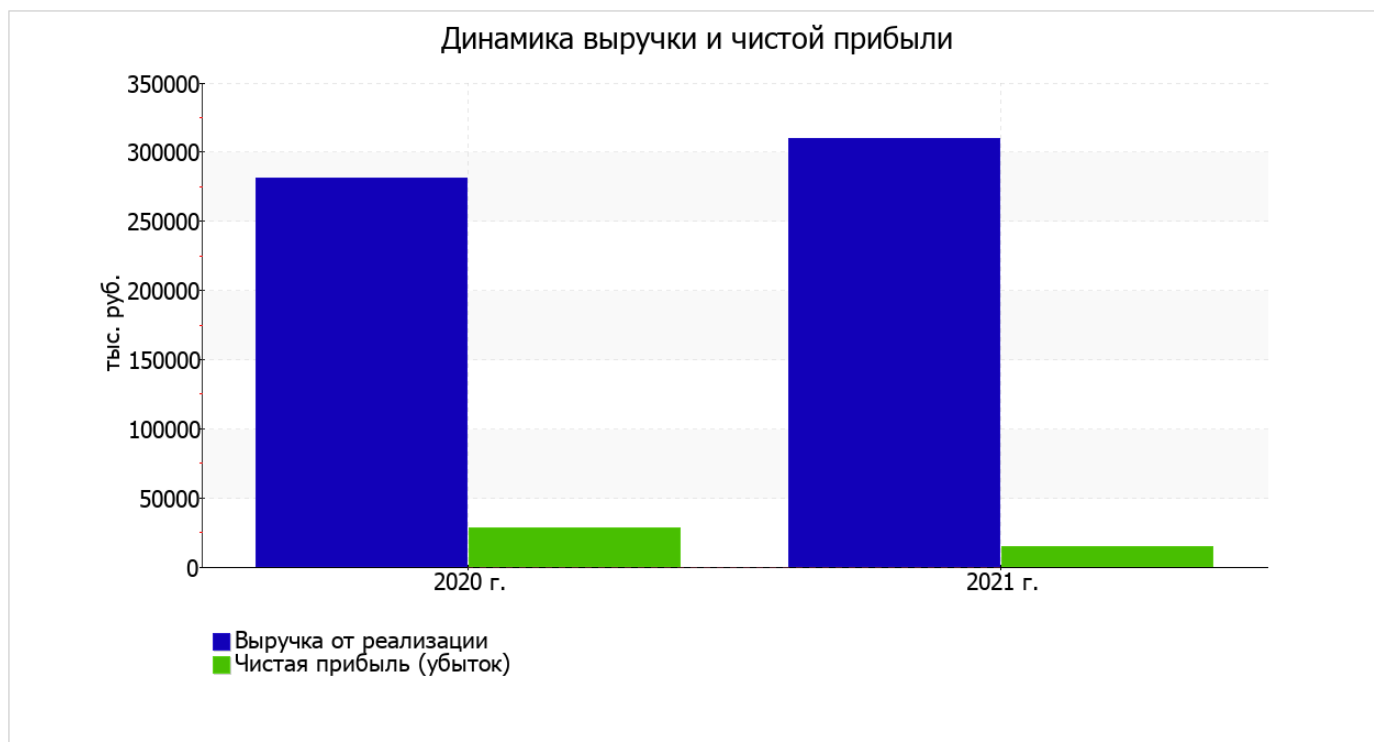
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **28 773** и **63 133** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+19%**) опережает изменение выручки (**+10,2%**)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила **101 094** тыс. руб., что на 21 017 тыс. руб. (26,2%) больше, чем прибыль 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	281 443	310 216	+28 773	+10,2	295 830
2. Расходы по обычным видам деятельности	331 841	394 974	+63 133	+19	363 408
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-50 398	-84 758	-34 360	↓	-67 578
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	80 088	101 144	+21 056	+26,3	90 616
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 690	16 386	-13 304	-44,8	23 038
6. Проценты к уплате	11	50	+39	+4,5 раза	31
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 354	-1 842	-488	↓	-1 598
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	28 325	14 494	-13 831	-48,8	21 410
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	28 325	14 494	-13 831	-48,8	21 410
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	14 494	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 в течение всего анализируемого периода.

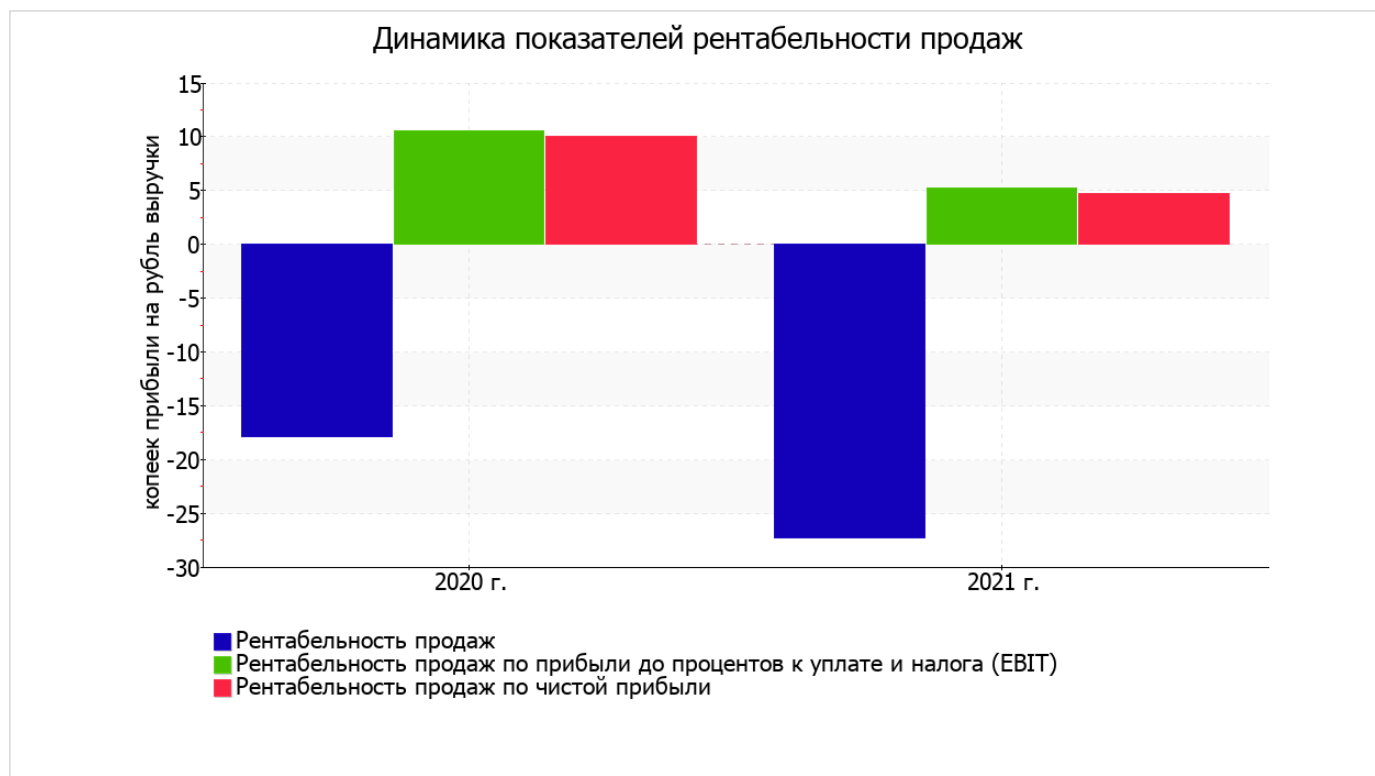


### 3.2. Анализ рентабельности

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.	-17,9	-27,3	-9,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,5	5,3	-5,2	-49,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	10,1	4,7	-5,4	-53,6

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-27,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-9,4** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составила **5,3%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **5,3** коп. прибыли 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)	6,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	4,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,068 руб.

за 2021 год значение рентабельности активов (4,2%) не укладывается в норму.

### 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	241	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	132	2,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	38	9,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	33	10,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	403	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	251	1,5

\* 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 403 календарных дня. При этом требуется 132 дня, 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 ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,37, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (4,2% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 77% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-5,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-9,4 процентных пункта от рентабельности -17,9% за такой же период прошлого года);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-84 758 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-34 360 тыс. руб.).

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

- коэффициент автономии соответствует норме (0,63);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 14 494 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 имеются все возможности для эффективной деятельности.