

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2334013556

Код причины постановки на учет (КПП): 233401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА"

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	1 752 099	1 778 341	45,5	42	+26 242	+1,5
в том числе: основные средства	1 361 289	1 429 061	35,4	33,8	+67 772	+5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 097 411	2 451 585	54,5	58	+354 174	+16,9
в том числе: запасы	571 382	596 142	14,8	14,1	+24 760	+4,3
дебиторская задолженность	1 348 244	1 752 317	35	41,4	+404 073	+30
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	160 733	93 375	4,2	2,2	-67 358	-41,9
Пассив						
1. Собственный капитал	2 795 767	3 375 539	72,6	79,8	+579 772	+20,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	224 117	97 416	5,8	2,3	-126 701	-56,5
в том числе: заемные средства	180 505	89 977	4,7	2,1	-90 528	-50,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	829 626	756 971	21,6	17,9	-72 655	-8,8

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	687 753	442 311	17,9	10,5	-245 442	-35,7
Валюта баланса	3 849 510	4 229 926	100	100	+380 416	+9,9

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются следующим соотношением: 42% внеоборотных активов и 58% текущих. Активы организации за последний год увеличились на 380 416 тыс. руб. (на 9,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 20,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



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

- дебиторская задолженность – 404 073 тыс. руб. (79%)
- основные средства – 67 772 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 579 772 тыс. руб. (77%)
- кредиторская задолженность – 173 600 тыс. руб. (23%)

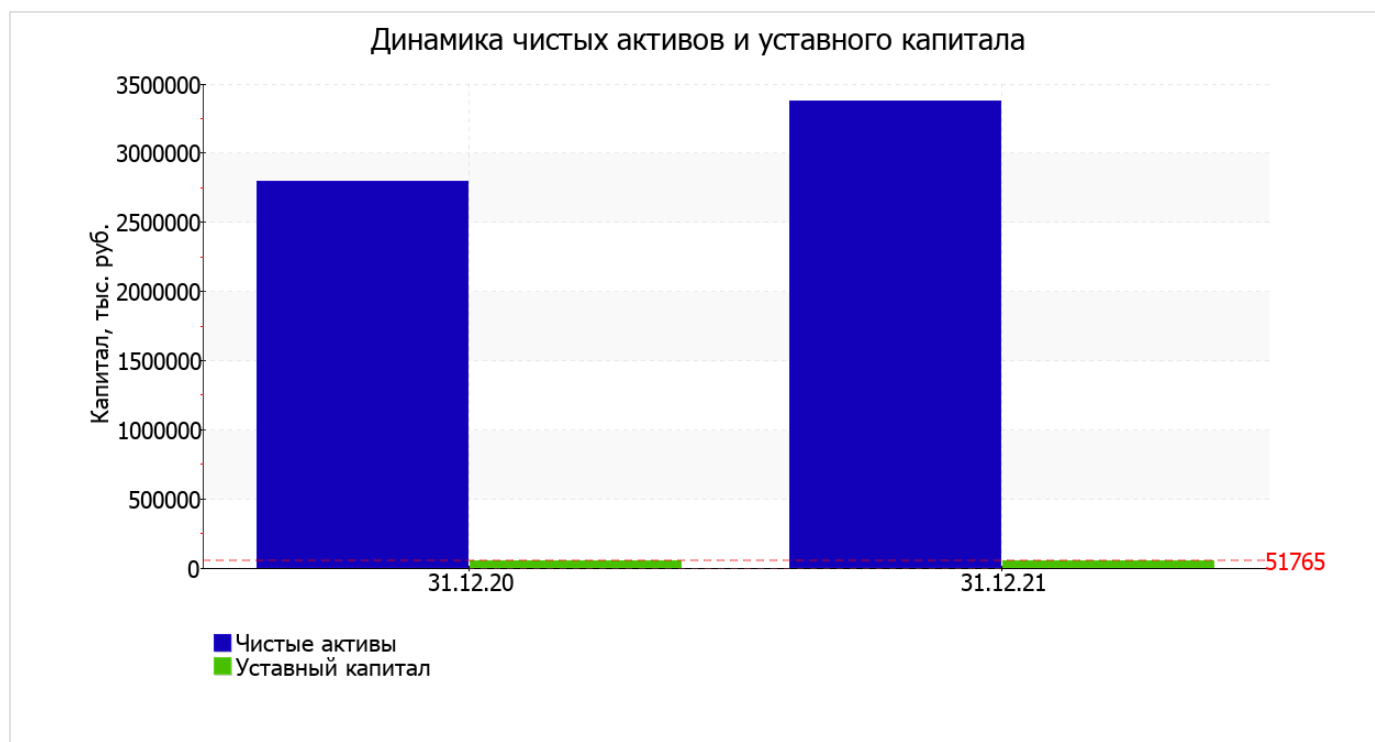
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-80 269 тыс. руб. и -245 442 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2021 составил **3 375 539,0** тыс. руб. за год изменение собственного капитала составило **+579 772,0** 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	2 795 767	3 375 539	72,6	79,8	+579 772	+20,7
2. Уставный капитал	51 765	51 765	1,3	1,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 744 002	3 323 774	71,3	78,6	+579 772	+21,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **65,2** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **20,7%** 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

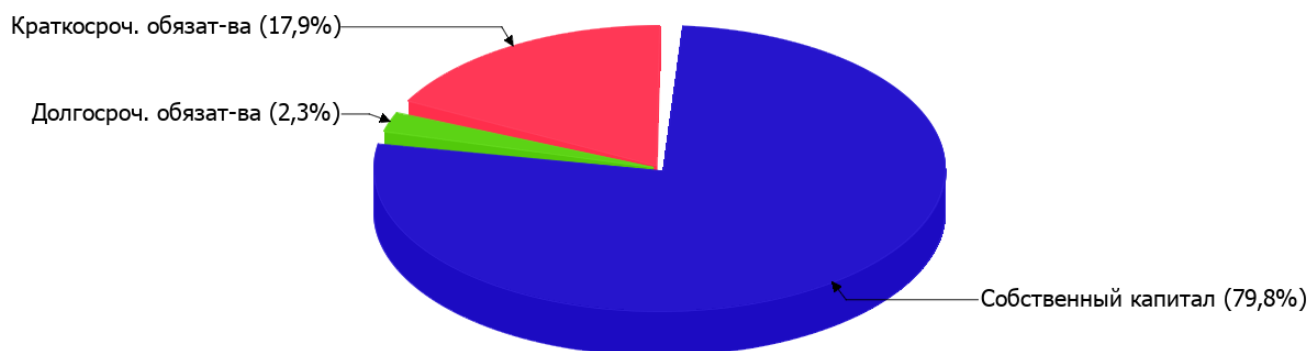
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,73	0,8	+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	0,5	0,65	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,82	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,37	0,47	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,83	2,68	+0,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,79	0,89	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,8. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 80% в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год повысился на 0,07.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 составило **0,65**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос на **0,15**. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за год наблюдалось некоторое повышение коэффициента покрытия инвестиций с **0,78** до **0,82**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

в течение анализируемого периода отмечено существенное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **2,68 (+0,85)**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (88,6% и 11,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,9%.

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	2,53	3,24	+0,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,82	2,44	+0,62	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,12	-0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,24**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,71**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **2,44**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,12**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **686 939** тыс. руб., что составляет 38,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **160 508** тыс. руб., или на **30,5%**.

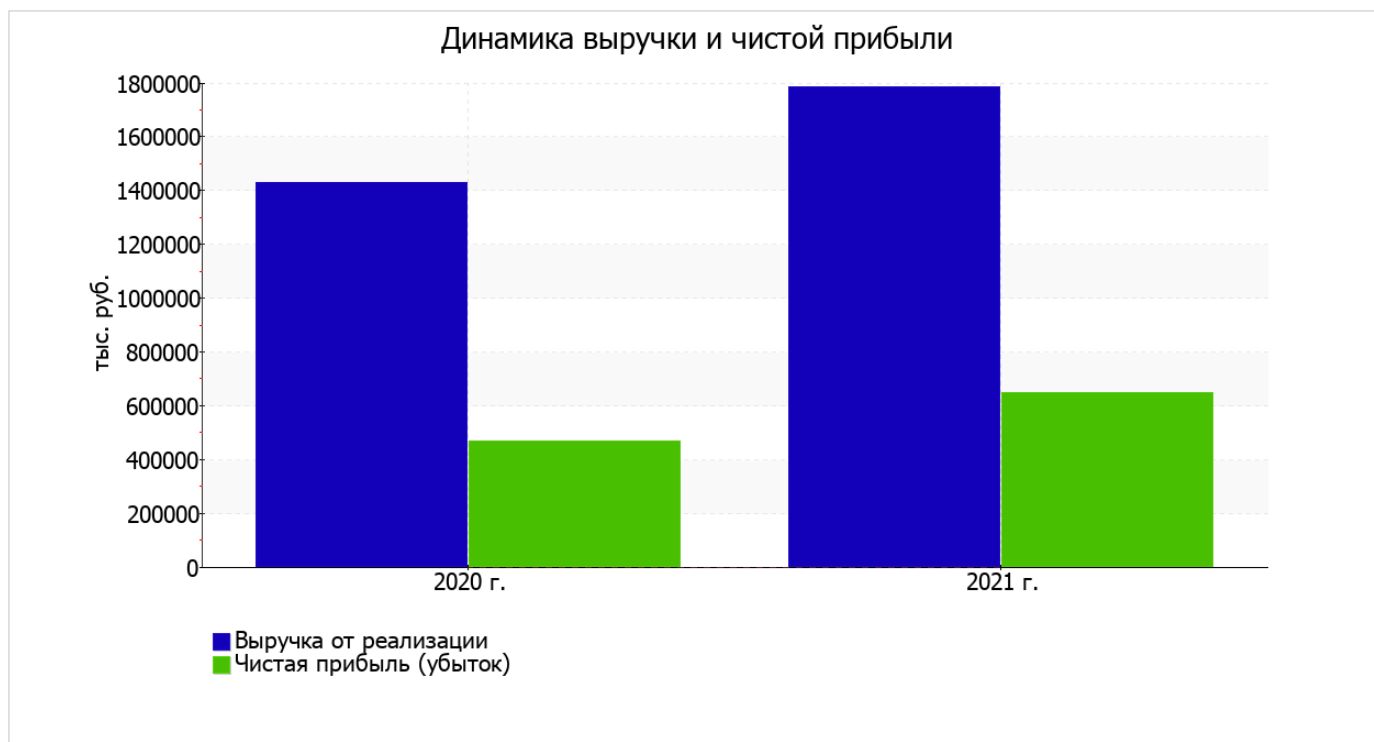
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 356 871 и 196 363 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+25%) опережает изменение расходов (+21,8%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 21 877 тыс. руб., что на 18 688 тыс. руб. (46,1%) меньше, чем убыток 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	1 428 477	1 785 348	+356 871	+25	1 606 913
2. Расходы по обычным видам деятельности	902 046	1 098 409	+196 363	+21,8	1 000 228
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	526 431	686 939	+160 508	+30,5	606 685
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	21 930	24 638	+2 708	+12,3	23 284
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	548 361	711 577	+163 216	+29,8	629 969
6. Проценты к уплате	62 495	46 515	-15 980	-25,6	54 505
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-17 343	-14 890	+2 453	↑	-16 117
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	468 523	650 172	+181 649	+38,8	559 348
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	468 523	650 172	+181 649	+38,8	559 348
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	579 772	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА" в течение всего анализируемого периода.



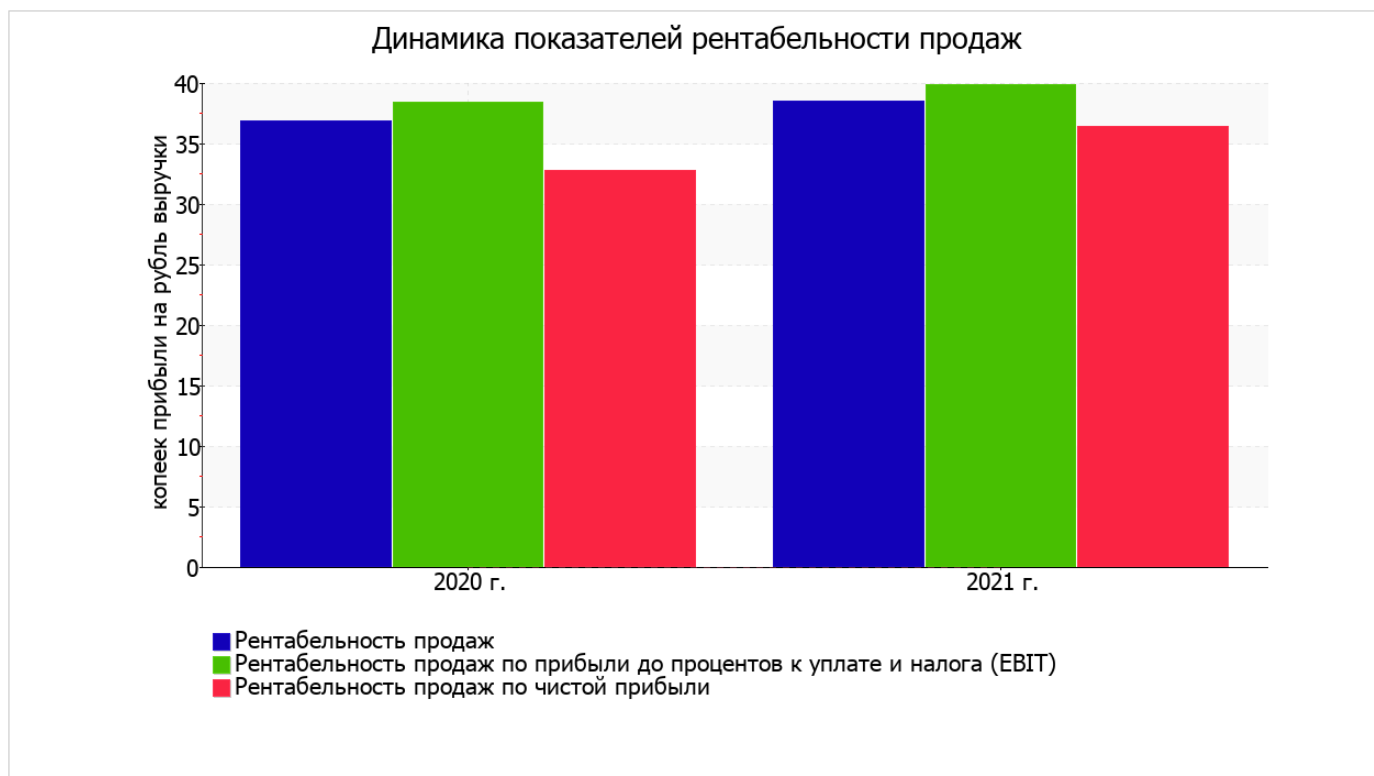
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	36,9	38,5	+1,6	+4,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	38,4	39,9	+1,5	+3,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	32,8	36,4	+3,6	+11

[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.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила **38,5%**. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+1,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **39,9%**. То есть в каждом рубле выручки ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА" содержалось **39,9** 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)	21,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,211 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 16,1%, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

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.)	465	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	194	1,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	317	1,2
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.)	826	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	631	0,6

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 826 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 194 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АГРОФИРМА ПЛЕМЗАВОД "НИВА".

Приведенные ниже 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (80%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,65, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (16,1% за период 01.01–31.12.2021);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (686 939 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+160 508 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 650 172 тыс. руб. (+181 649 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди положительных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- рост рентабельности продаж (+1,6 процентных пункта от рентабельности 36,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,5 коп. к 38,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **82%** от общего капитала организации).

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

Анализ свидетельствует 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.