Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6107003598

Код причины постановки на учет (КПП): 610701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание риса (ОКВЭД 01.12).

2. Анализ финансового положения

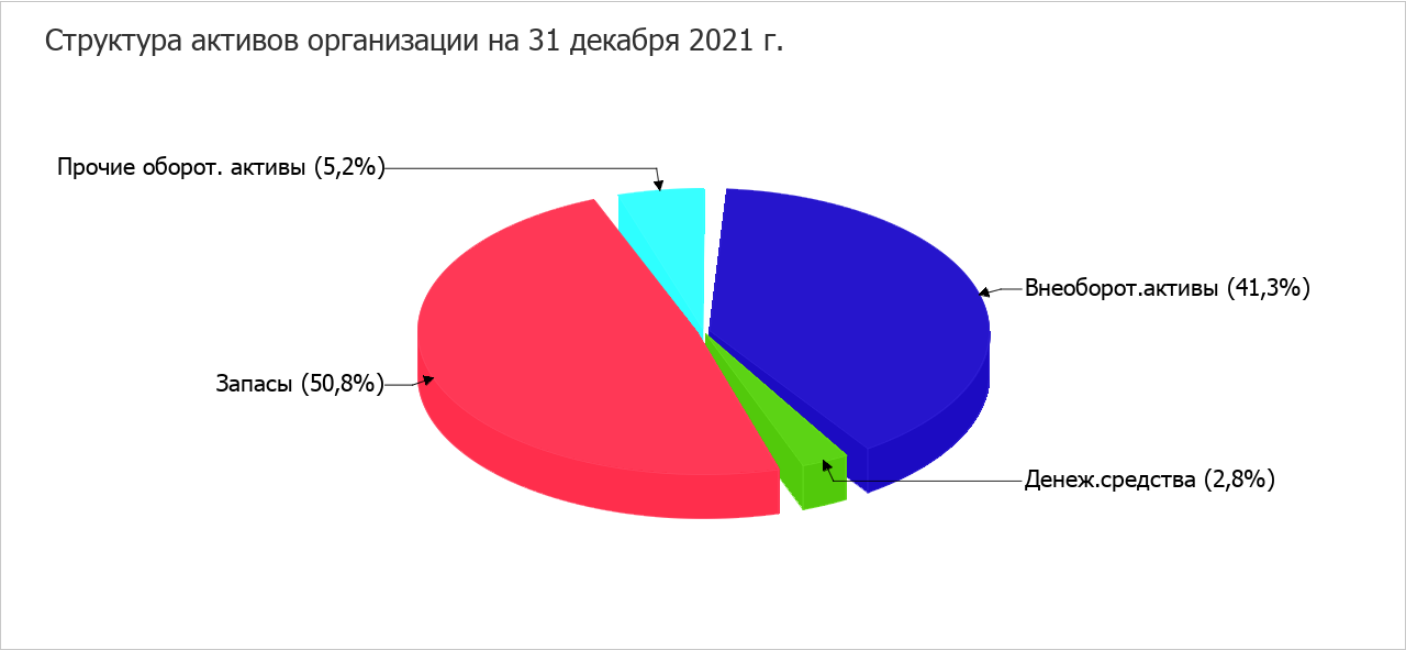
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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						
Внеоборотные активы	121 275	131 530	47,7	41,3	+10 255	+8,5
Оборотные	133 063	187 319	52,3	58,7	+54 256	+40,8
Пассив						
Собственный капитал	237 920	299 578	93,5	94	+61 658	+25,9
Долгосрочные обязательства	3 369	2 118	1,3	0,7	-1 251	-37,1
Краткосрочные обязательства	13 049	17 153	5,1	5,4	+4 104	+31,5
Валюта баланса	254 338	318 849	100	100	+64 511	+25,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 41,3% внеоборотных активов и 58,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 64 511 тыс. руб. (на 25,4%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 61 658 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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):

- запасы – 48 385 тыс. руб. (74,7%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 10 502 тыс. руб. (16,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 464 тыс. руб. (5,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 61 658 тыс. руб. (92,3%)
- кредиторская задолженность – 5 151 тыс. руб. (7,7%)

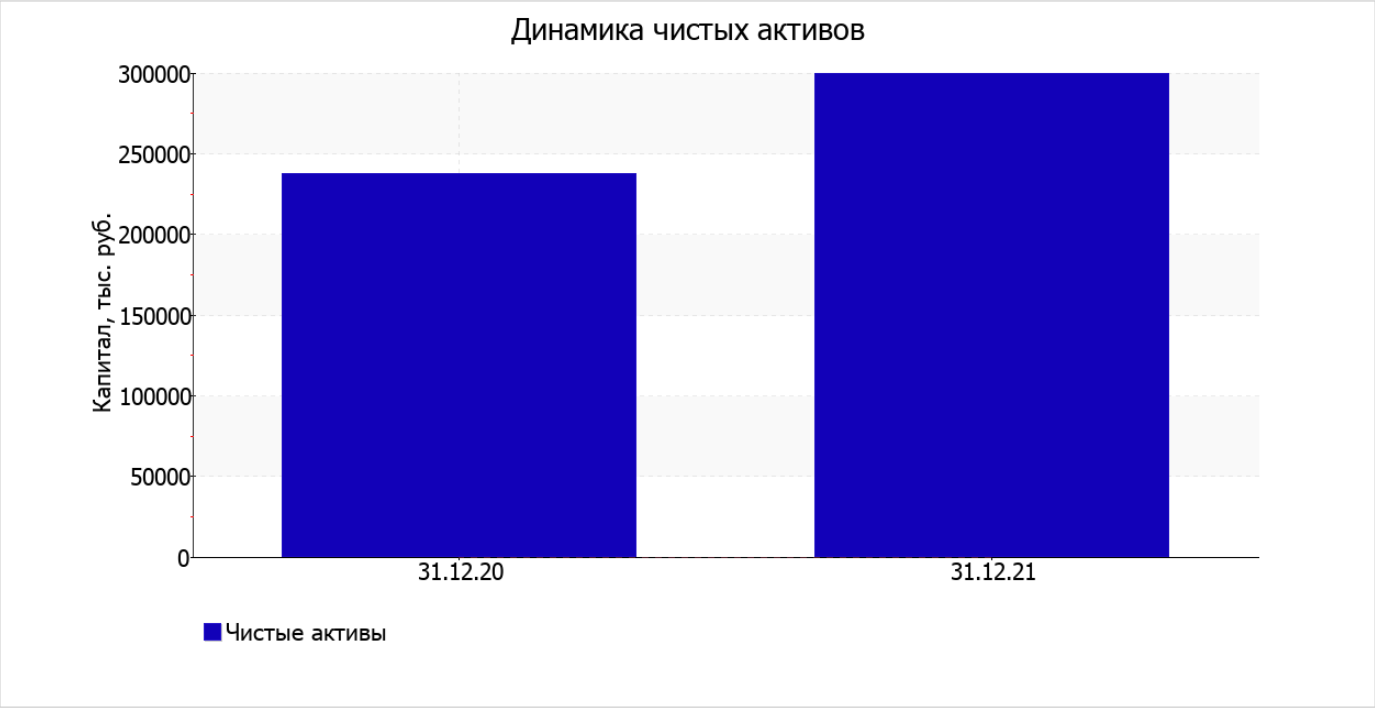
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-247 тыс. руб. и -1 251 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) равнялся 299 578,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос на 61 658,0 тыс. руб.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	237 920	299 578	93,5	94	+61 658	+25,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 25,9% за последний год. 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 организации.



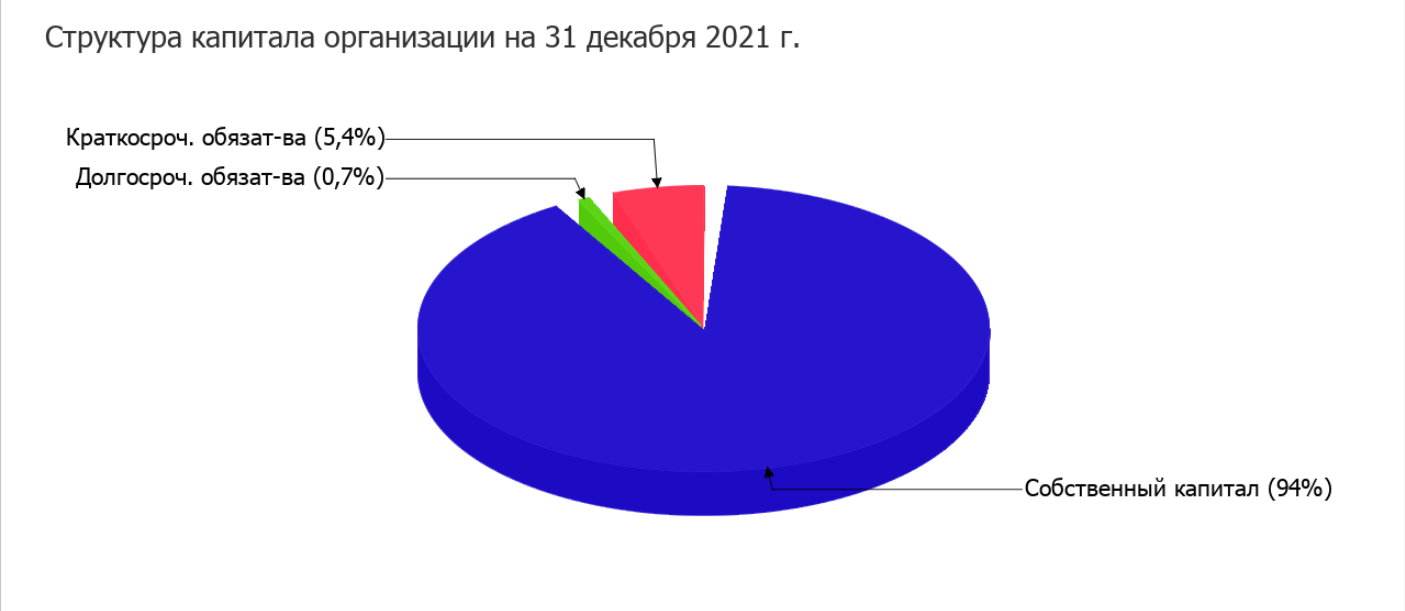
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,94	0,94	–	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	0,88	0,9	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,95	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,03	1,04	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,79	0,89	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,94. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (94%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии в течение анализируемого периода практически не претерпел изменений, увеличившись всего менее чем на 0,01.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 равнялся 0,9. произошел слабый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01, до 0,95. Значение коэффициента на 31.12.2021 вполне соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило 1,04. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов несколько вырос. на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89% и 11% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	10,2	10,92	+0,72	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,42	0,52	+0,1	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (10,92 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,72.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение, соответствующее норме (0,52). [За весь период] коэффициент вырос на 0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

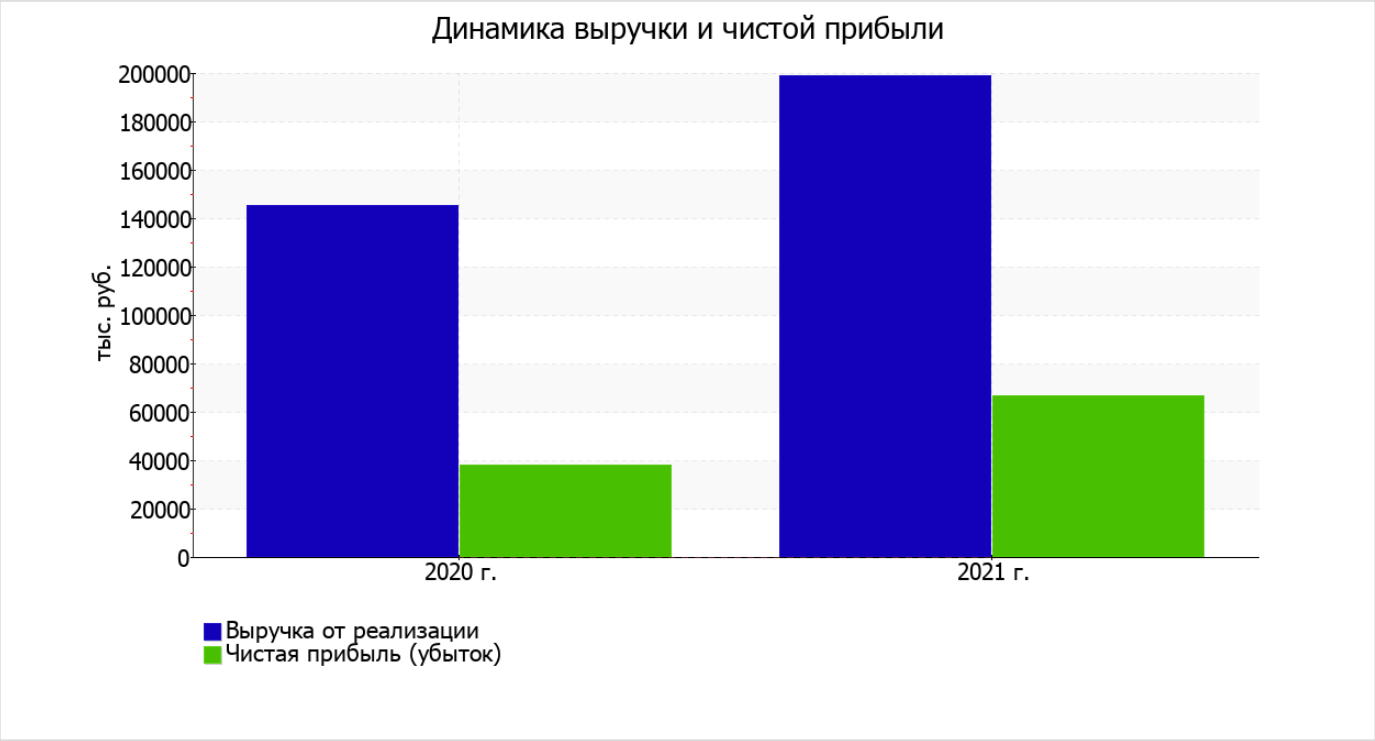
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 70 748 тыс. руб., что равняется 35,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 37 058 тыс. руб., или на 110%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 53 973 и 16 915 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+37,2%) опережает изменение расходов (+15,2%)

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	145 103	199 076	+53 973	+37,2	172 090
2. Расходы по обычным видам деятельности	111 413	128 328	+16 915	+15,2	119 871
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	33 690	70 748	+37 058	+110	52 219
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 557	-2 506	-7 063	↓	1 026
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	38 247	68 242	+29 995	+78,4	53 245
6. Проценты к уплате	313	245	-68	-21,7	279
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	1 428	+1 428	–	714
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	37 934	66 569	+28 635	+75,5	52 252

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК" в течение всего анализируемого периода.



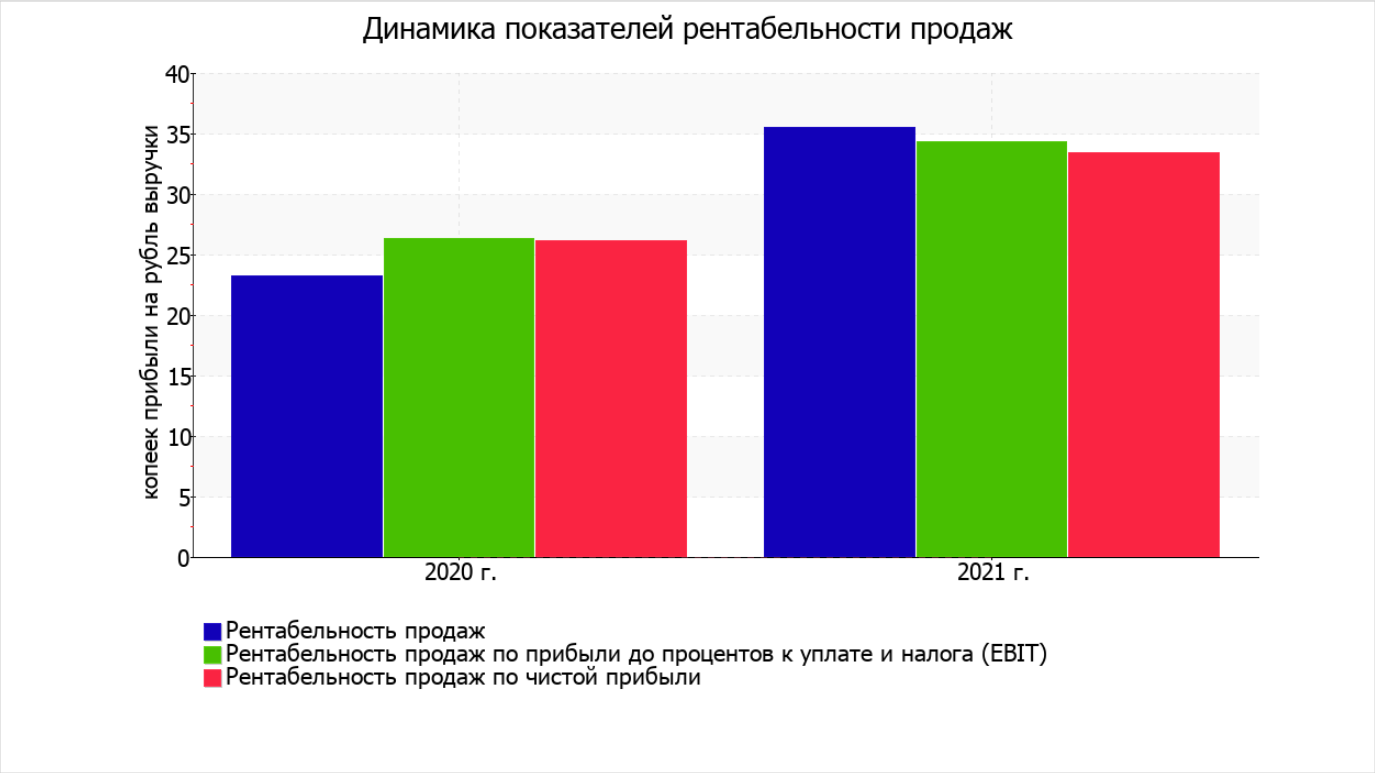
3.2. Анализ рентабельности

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.	23,2	35,5	+12,3	+53,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	26,4	34,3	+7,9	+30,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	26,1	33,4	+7,3	+27,9

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 35,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+12,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2021 год составил 34,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 34,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	24,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	23,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	25,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК" принес 0,248 руб. чистой прибыли.

значение рентабельности активов за 2021 год (23,2%) можно характеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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.)	294	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	14	27
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	525	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	493	0,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 525 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2021) и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,9;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (23,2% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+12,3 процентных пункта от рентабельности 23,2% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2021 получена прибыль от продаж (70 748 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+37 058 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2021 год составила 66 569 тыс. руб. (+28 635 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+7,9 коп. к 26,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,94);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОДНИК" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.