

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6127018360

Код причины постановки на учет (КПП): 612701001

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

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

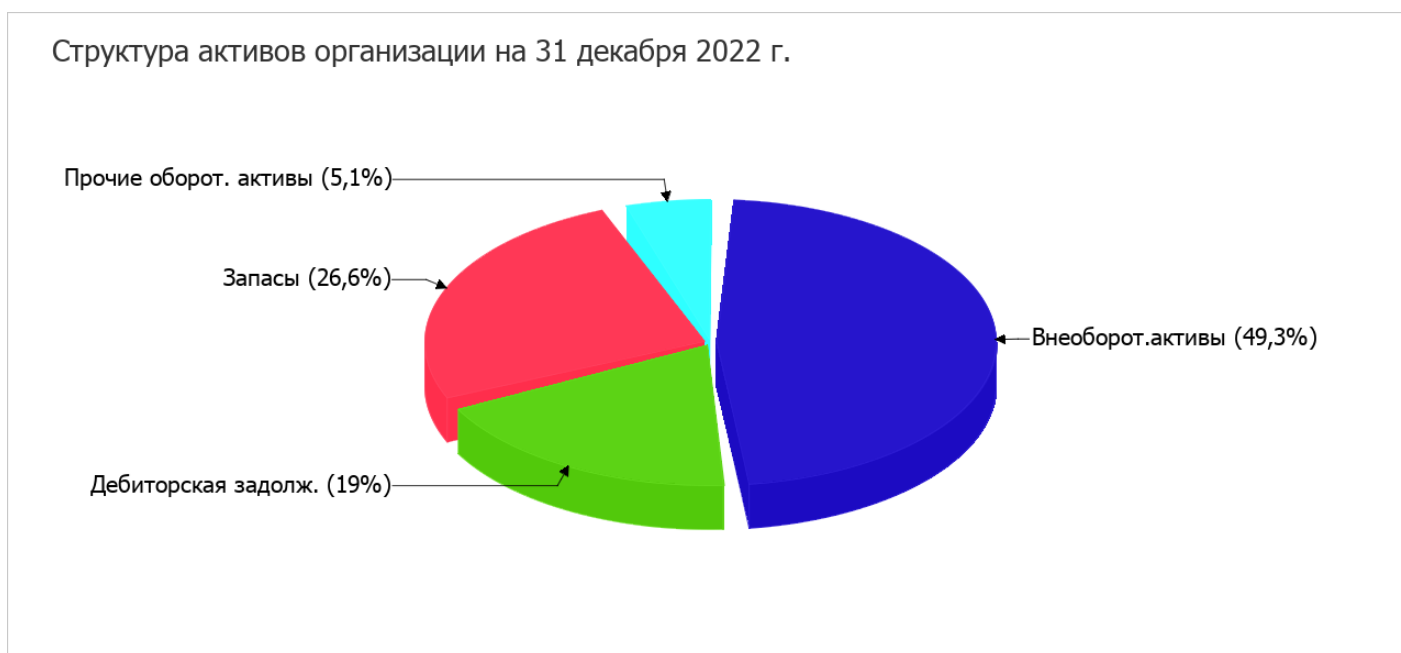
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	231 635	387 487	33,6	49,3	+155 852	+67,3
в том числе: основные средства	213 210	369 062	30,9	46,9	+155 852	+73,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	458 280	398 966	66,4	50,7	-59 314	-12,9
в том числе: запасы	101 856	209 302	14,8	26,6	+107 446	+105,5
дебиторская задолженность	120 798	149 560	17,5	19	+28 762	+23,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	224 675	15 017	32,6	1,9	-209 658	-93,3
Пассив						
1. Собственный капитал	355 311	429 439	51,5	54,6	+74 128	+20,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	143 581	171 947	20,8	21,9	+28 366	+19,8
в том числе: заемные средства	134 087	124 500	19,4	15,8	-9 587	-7,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	191 023	185 067	27,7	23,5	-5 956	-3,1

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	64 980	94 083	9,4	12	+29 103	+44,8
Валюта баланса	689 915	786 453	100	100	+96 538	+14

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (49,3% и 50,7% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на **96 538** тыс. руб. (на **14%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **20,9%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено 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):

- основные средства – **155 852** тыс. руб. (**50,9%**)
- запасы – **107 446** тыс. руб. (**35,1%**)
- дебиторская задолженность – **28 762** тыс. руб. (**9,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **74 128** тыс. руб. (**52,5%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **37 953** тыс. руб. (**26,9%**)
- краткосрочные заемные средства – **29 103** тыс. руб. (**20,6%**)

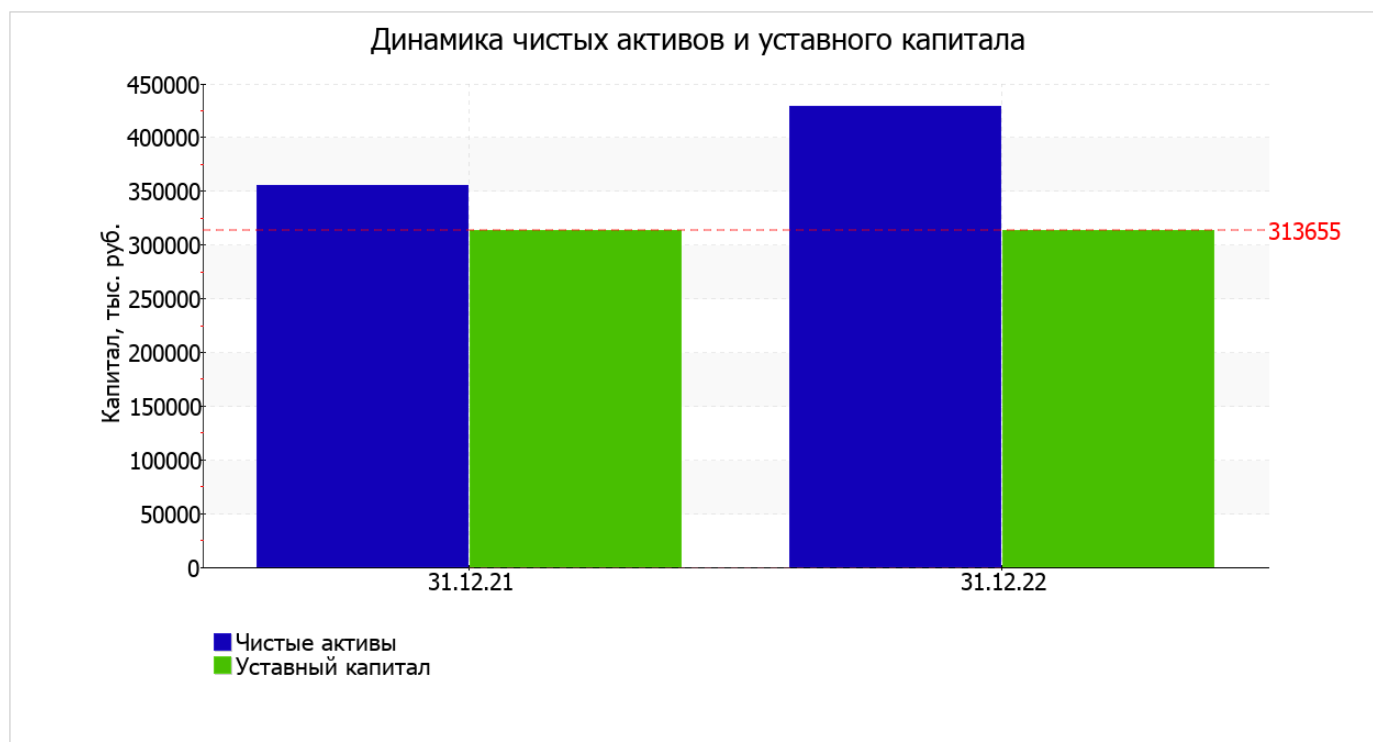
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-114 948 тыс. руб. и -34 850 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 429 439,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период значительно вырос (на 74 128,0 тыс. руб., или на 20,9%).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	355 311	429 439	51,5	54,6	+74 128	+20,9
2. Уставный капитал	313 655	313 655	45,5	39,9	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	41 656	115 784	6	14,7	+74 128	+178

Чистые активы организации на 31.12.2022 превышают уставный капитал на 36,9%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 20,9% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



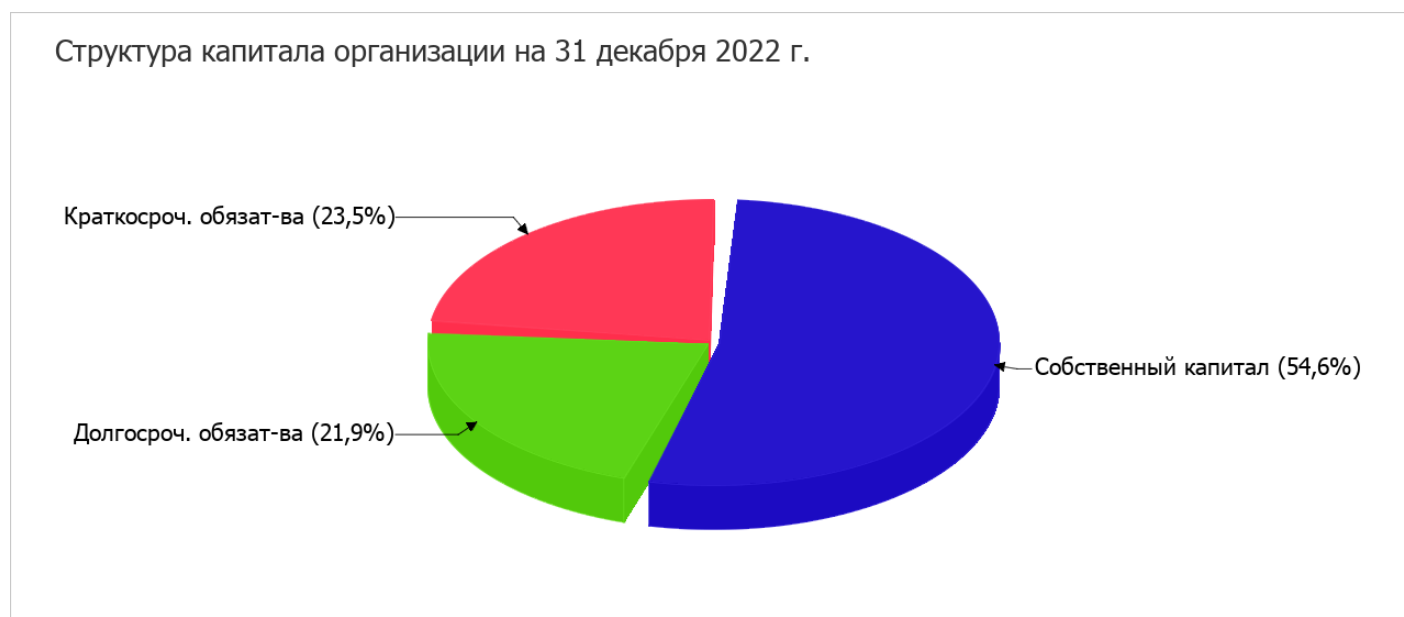
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,52	0,55	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,27	0,11	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,76	+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	0,35	0,1	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,21	0,2	-1,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,52	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,55. Полученное значение свидетельствует о приемлемой зависимости ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" от кредиторов по критерию величины собственного капитала. за год наблюдалось явное повышение коэффициента автономии на 0,03.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,11**. за весь анализируемый период уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,16**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как положительное.

за весь анализируемый период имело место явное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,04** – до **0,76**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **76%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **0,2**, но по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного больше – **1,21** (изменение **-1,01**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (48,2% и 51,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на **5,3%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,4	2,16	-0,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,81	0,89	-0,92	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,18	0,08	-1,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,16**. Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,24**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**0,89**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,08** при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-1,1**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **110 145** тыс. руб., что составляет 42,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **62 677** тыс. руб., или на **36,3%**.

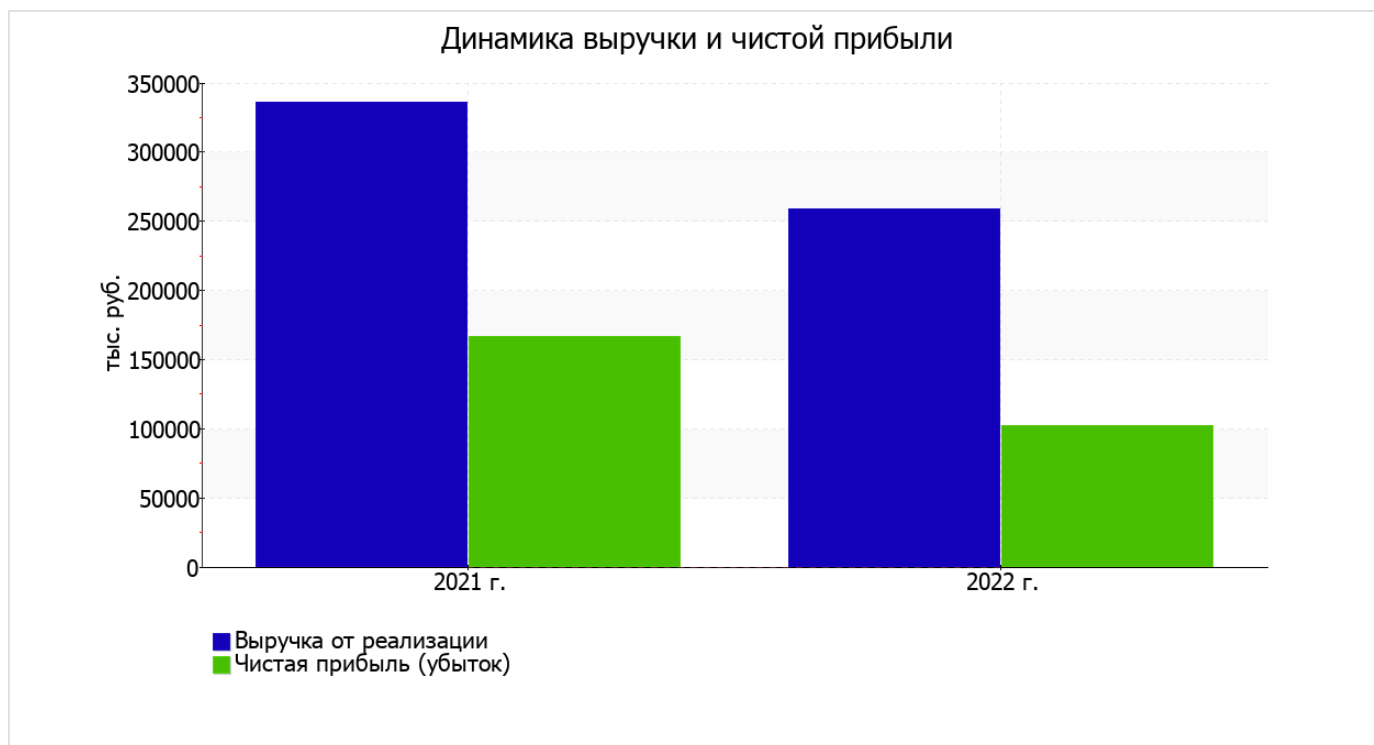
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **77 302** и **14 625** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-23%**) опережает изменение расходов (**-9%**)

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

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **8 029** тыс. руб., что на 1 732 тыс. руб. (27,5%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	335 946	258 644	-77 302	-23	297 295
2. Расходы по обычным видам деятельности	163 124	148 499	-14 625	-9	155 812
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	172 822	110 145	-62 677	-36,3	141 484
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 983	-1 502	+1 481	↑	-2 243
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	169 839	108 643	-61 196	-36	139 241
6. Проценты к уплате	3 314	6 527	+3 213	+97	4 921
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-158	-158	-	-79
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	166 525	101 958	-64 567	-38,8	134 242
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	166 525	101 958	-64 567	-38,8	134 242
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	74 128	x	x	x

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



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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%.	51,4	42,6	-8,8	-17,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	50,6	42	-8,6	-16,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	49,6	39,4	-10,2	-20,5

[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 2022 год составила 42,6%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-8,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 42%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" содержалось 42 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	26	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,26 руб.

за период 01.01–31.12.2022 значение рентабельности активов, равное 13,8%, является вполне соответствующее нормальному.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	605	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	382	1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	191	1,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	148	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	1 042	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	554	0,7

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1042 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 382 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (13,8% за 2022 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение (0,11);
- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 101 958 тыс. руб.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-8,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 51,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-8,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ" имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент автономии практически уложился в нормальное значение – доля собственного капитала составляет 55% от общего капитала организации;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (110 145 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-62 677 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.