

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

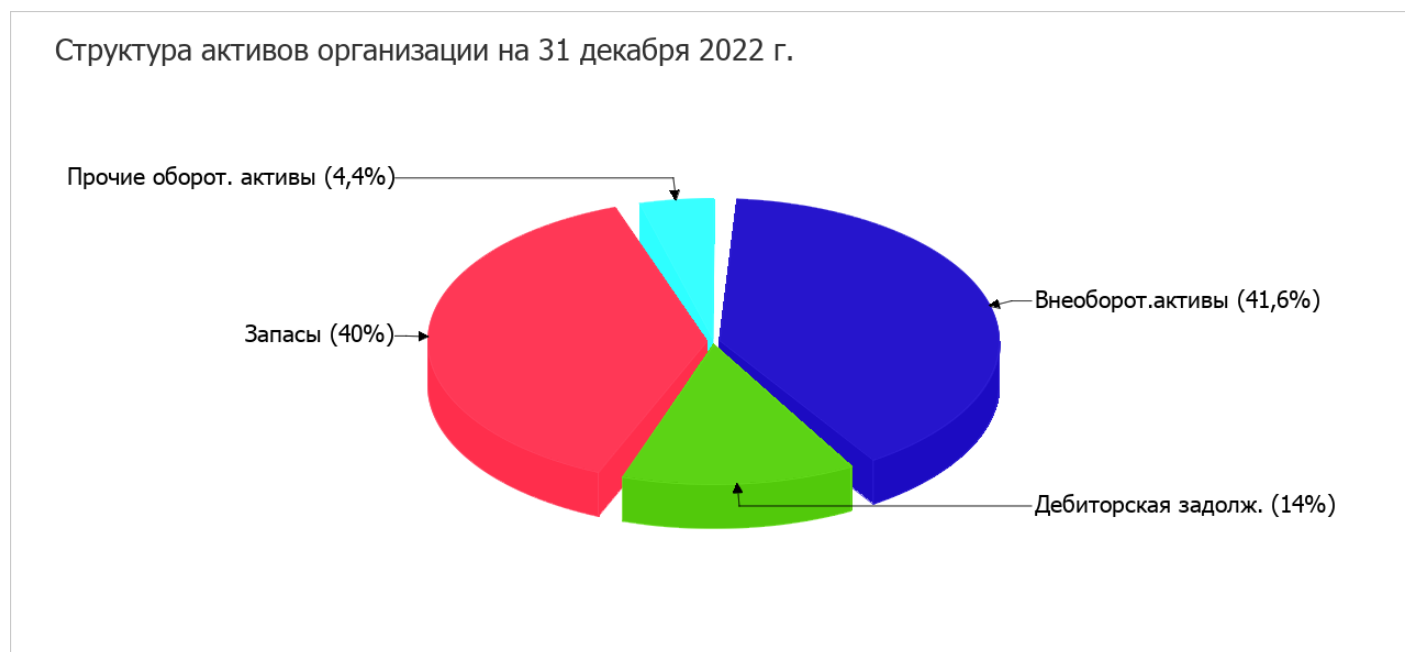
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	143 154	155 040	40,9	41,6	+11 886	+8,3
в том числе: основные средства	137 583	137 357	39,3	36,9	-226	-0,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	207 002	217 579	59,1	58,4	+10 577	+5,1
в том числе: запасы	145 877	149 077	41,7	40	+3 200	+2,2
дебиторская задолженность	37 364	52 019	10,7	14	+14 655	+39,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 906	1 785	1,1	0,5	-2 121	-54,3
Пассив						
1. Собственный капитал	220 204	229 529	62,9	61,6	+9 325	+4,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	48 867	49 867	14	13,4	+1 000	+2
в том числе: заемные средства	48 867	49 867	14	13,4	+1 000	+2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	81 085	93 223	23,2	25	+12 138	+15

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	–	1 758	–	0,5	+1 758	–
Валюта баланса	350 156	372 619	100	100	+22 463	+6,4

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 41,6% внеоборотных активов и 58,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 22 463 тыс. руб. (на 6,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 4,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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):

- дебиторская задолженность – 14 655 тыс. руб. (43,9%)
- прочие внеоборотные активы – 12 112 тыс. руб. (36,3%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 3 388 тыс. руб. (10,2%)
- запасы – 3 200 тыс. руб. (9,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 12 697 тыс. руб. (51,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 9 325 тыс. руб. (37,6%)
- краткосрочные заемные средства – 1 758 тыс. руб. (7,1%)

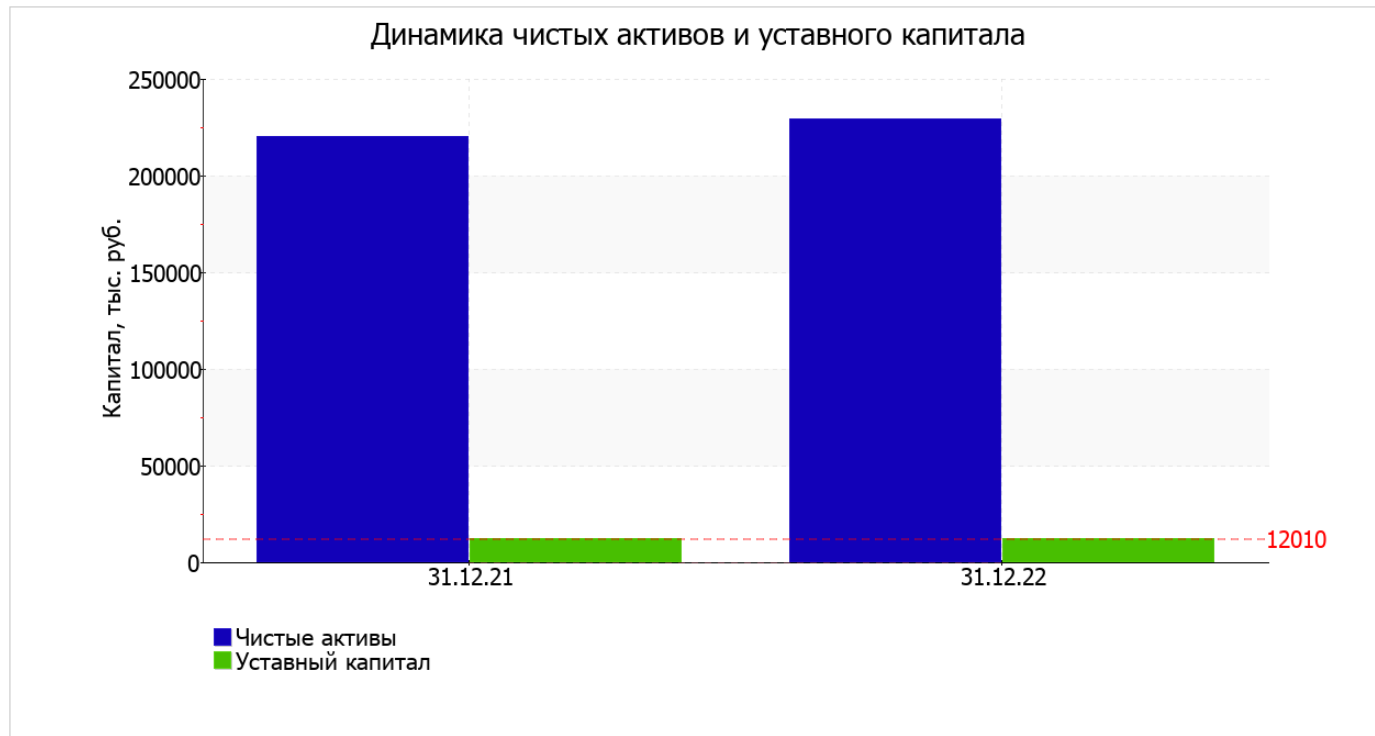
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-8 545 тыс. руб. и -2 317 тыс. руб. соответственно).

за последний год собственный капитал организации несколько вырос (до 229 529,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	220 204	229 529	62,9	61,6	+9 325	+4,2
2. Уставный капитал	12 010	12 010	3,4	3,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	208 194	217 519	59,5	58,4	+9 325	+4,5

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода на много (в 19,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 4,2% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

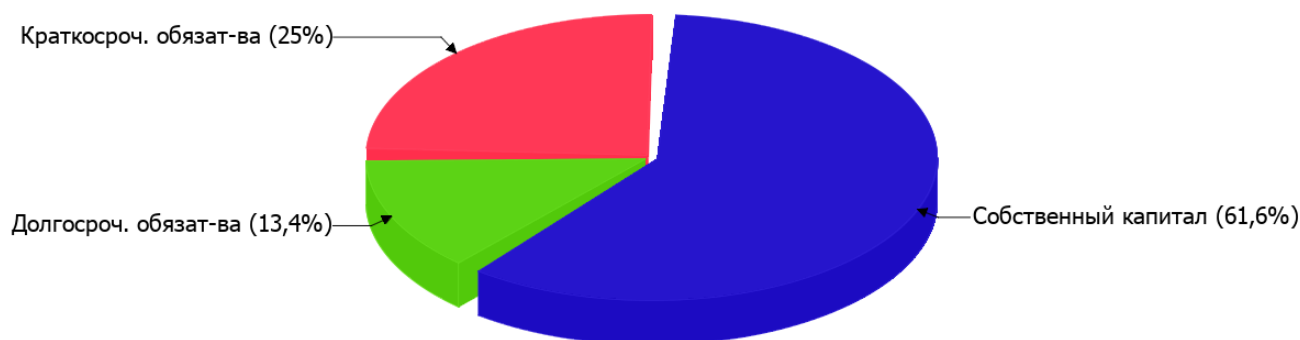
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,63	0,62	-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	0,34	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,75	-0,02	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	0,32	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,53	0,5	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,65	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,62. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 62%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8). за год изменение коэффициента автономии составило -0,01.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода имело место явное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,34** (на **0,03**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период несколько снизился (до **0,75**; **-0,02**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

в течение анализируемого периода отмечено падение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,03** (до 0,5). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов практически соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2022) доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,8%.

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	2,55	2,33	-0,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,51	0,58	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,02	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,33** при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,22**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,58**) оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,02). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 123 989 тыс. руб., что составляет 47,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 39 231 тыс. руб., или на 46,3%.

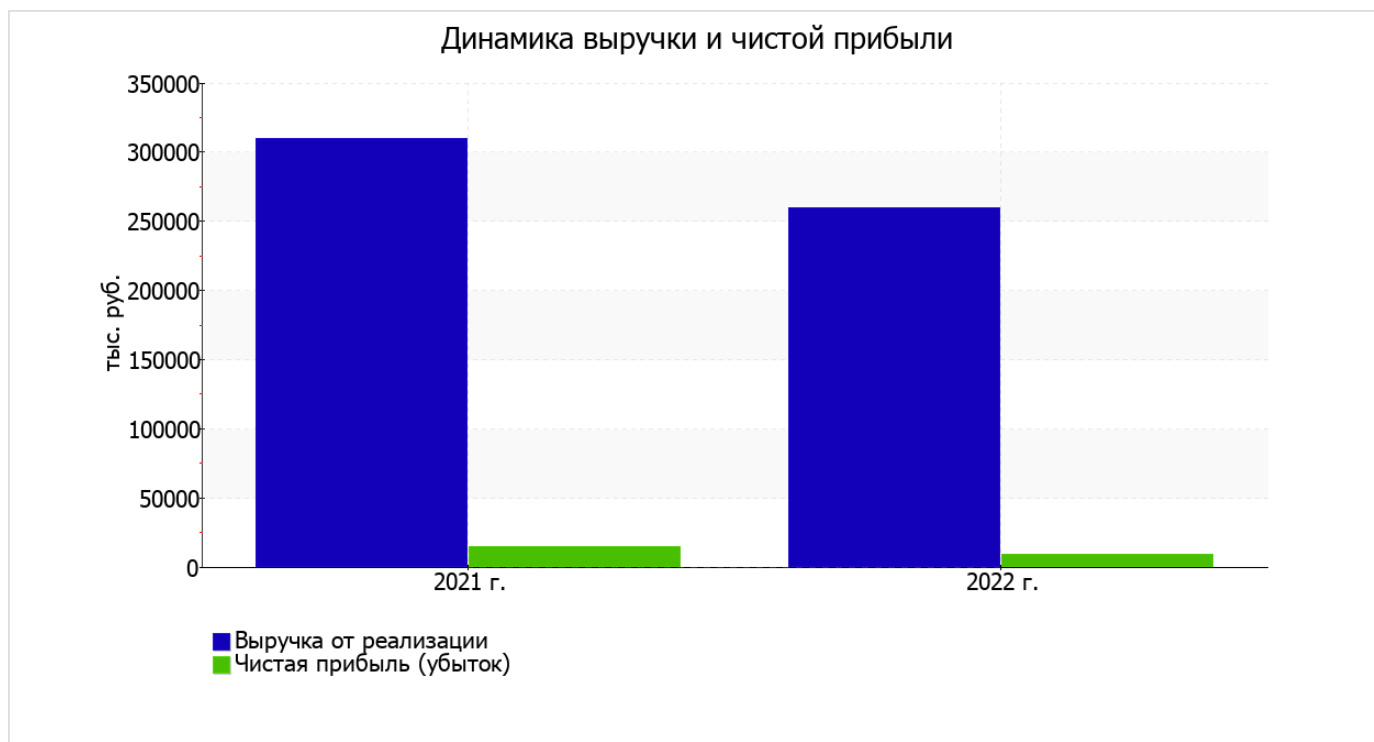
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 50 583 и 11 352 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-16,3%) опережает изменение расходов (-2,9%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 133 911 тыс. руб., что на 32 817 тыс. руб. (32,5%) больше, чем прибыль 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	310 216	259 633	-50 583	-16,3	284 925
2. Расходы по обычным видам деятельности	394 974	383 622	-11 352	-2,9	389 298
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-84 758	-123 989	-39 231	↓	-104 374
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	101 144	133 911	+32 767	+32,4	117 528
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	16 386	9 922	-6 464	-39,4	13 154
6. Проценты к уплате	50	–	-50	-100	25
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 842	-597	+1 245	↑	-1 220
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	14 494	9 325	-5 169	-35,7	11 910
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	14 494	9 325	-5 169	-35,7	11 910
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	9 325	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.

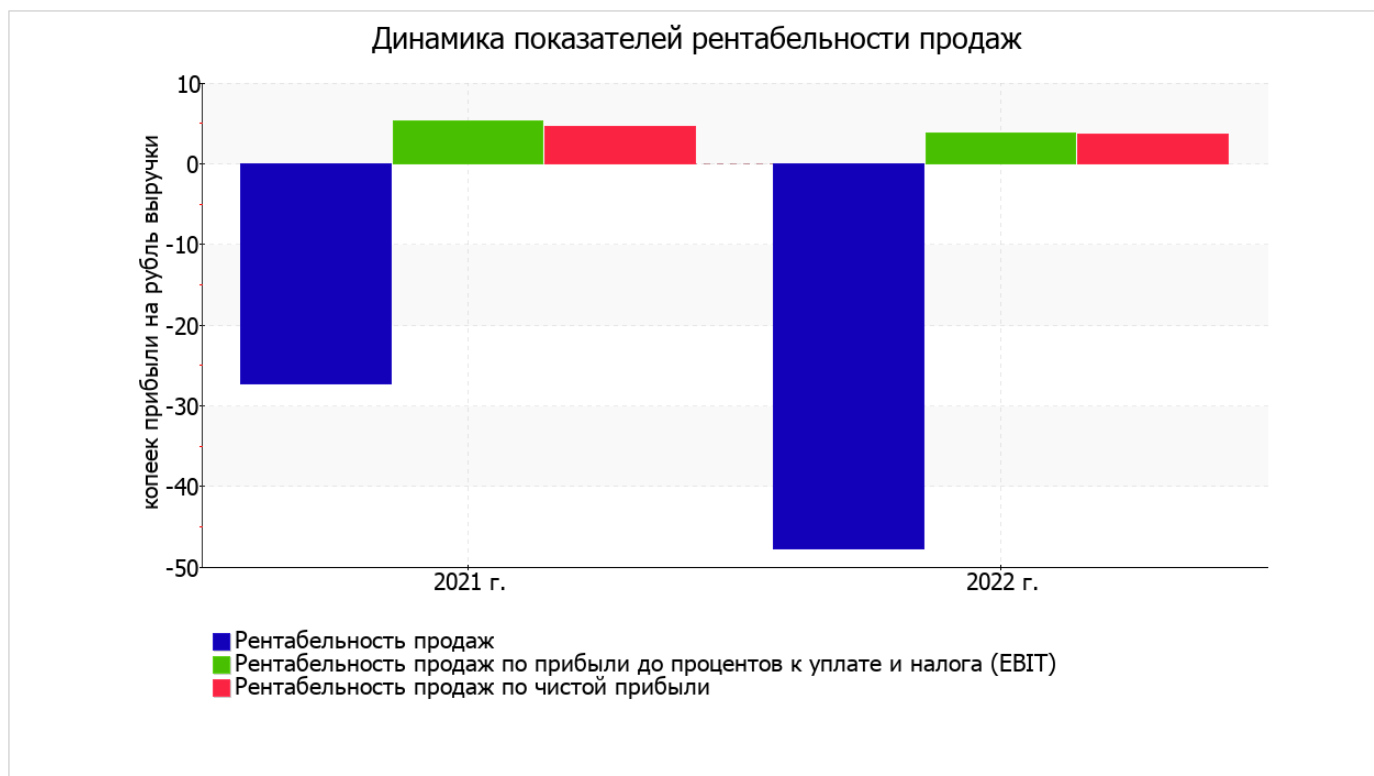


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: 9% и более.	-27,3	-47,8	-20,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,3	3,8	-1,5	-27,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	4,7	3,6	-1,1	-23,1

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-47,8%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-20,5%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **3,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **3,8** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,041 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 2,6%, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 305 и менее дн.)	298	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	140	2,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	58	6,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	508	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	316	1,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что товарищество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 508 календарных дней. При этом требуется 140 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (2,6% за 2022 год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 75% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-1,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2:

- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-20,5 процентных пункта от рентабельности -27,3% за аналогичный период прошлого года);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-123 989 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-39 231 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,34;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,62);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 9 325 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.

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВАЯ ФИРМА САХАЛИНСКИЙ БЕКОН-2 можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.