

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5933008423

Код причины постановки на учет (КПП): 593301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

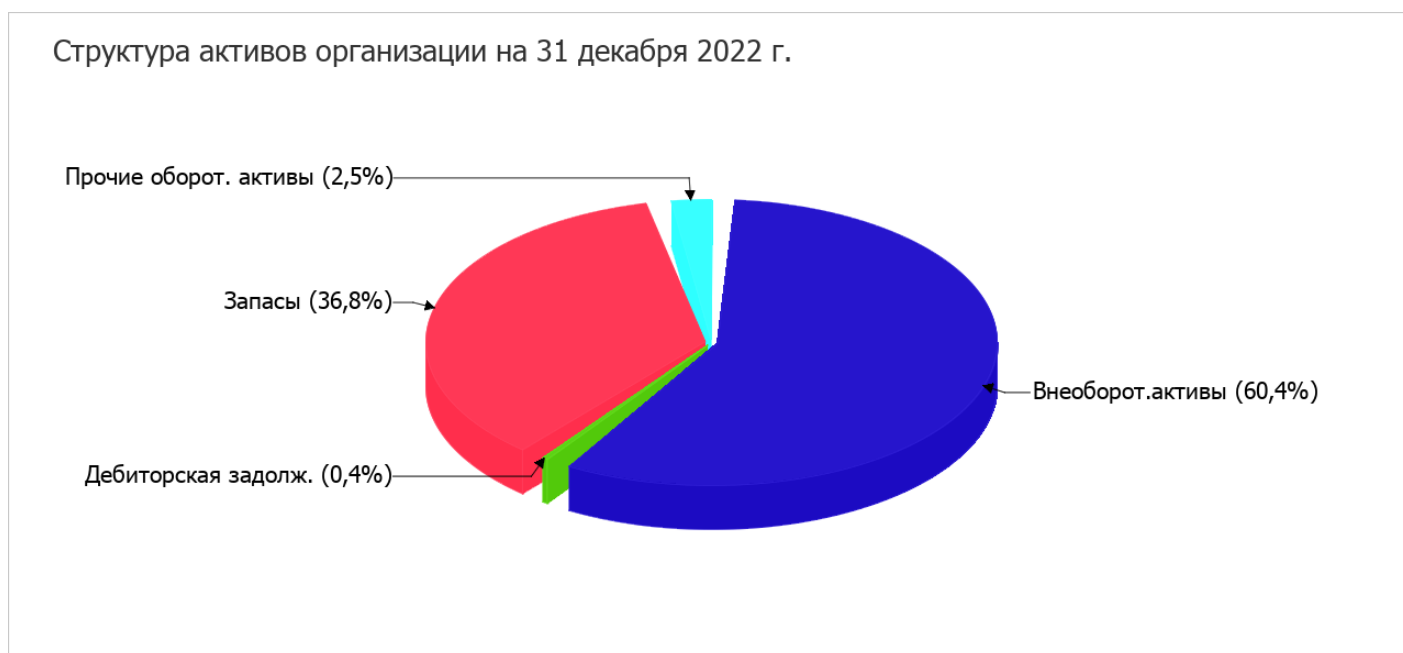
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	237 415	270 768	60,3	60,4	+33 353	+14
в том числе: основные средства	222 113	251 850	56,4	56,1	+29 737	+13,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	156 109	177 770	39,7	39,6	+21 661	+13,9
в том числе: запасы	142 260	165 180	36,2	36,8	+22 920	+16,1
дебиторская задолженность	2 919	1 595	0,7	0,4	-1 324	-45,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 449	4 173	0,9	0,9	+724	+21
Пассив						
1. Собственный капитал	330 186	381 877	83,9	85,1	+51 691	+15,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	42 547	42 789	10,8	9,5	+242	+0,6
в том числе: заемные средства	15 115	9 378	3,8	2,1	-5 737	-38

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	20 791	23 872	5,3	5,3	+3 081	+14,8
в том числе: заемные средства	2 455	–	0,6	–	-2 455	-100
Валюта баланса	393 524	448 538	100	100	+55 014	+14

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются таким соотношением: 60,4% внеоборотных активов и 39,6% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 55 014 тыс. руб. (на 14%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 15,7%. 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):

- основные средства – 29 737 тыс. руб. (52,2%)
- запасы – 22 920 тыс. руб. (40,2%)
- прочие внеоборотные активы – 3 616 тыс. руб. (6,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 52 485 тыс. руб. (74,6%)
- доходы будущих периодов – 11 885 тыс. руб. (16,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 5 979 тыс. руб. (8,5%)

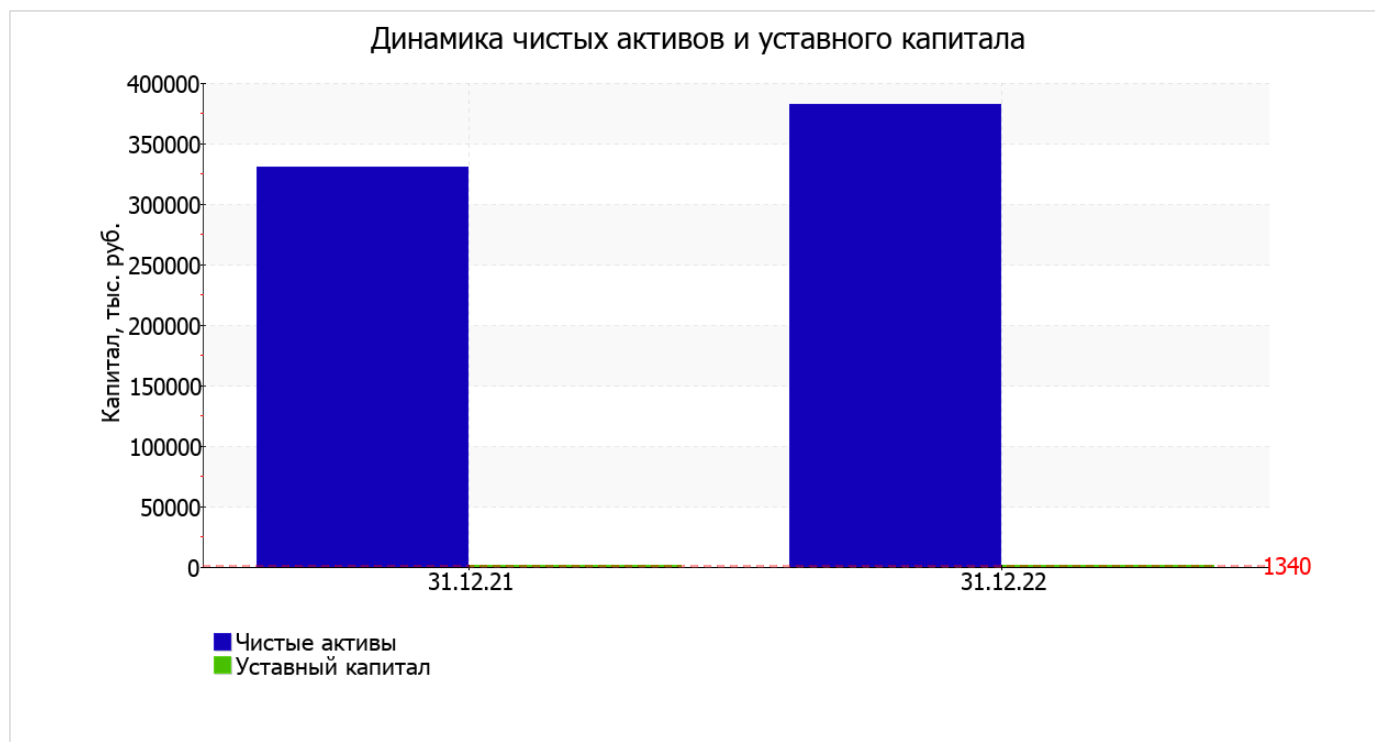
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-1 324 тыс. руб. и -6 349 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 381 877,0 тыс. руб. изменение собственного капитала за год составило +51 691,0 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	330 186	381 877	83,9	85,1	+51 691	+15,7
2. Уставный капитал	1 340	1 340	0,3	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	328 846	380 537	83,6	84,8	+51 691	+15,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 namного (в 285 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 15,7% 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

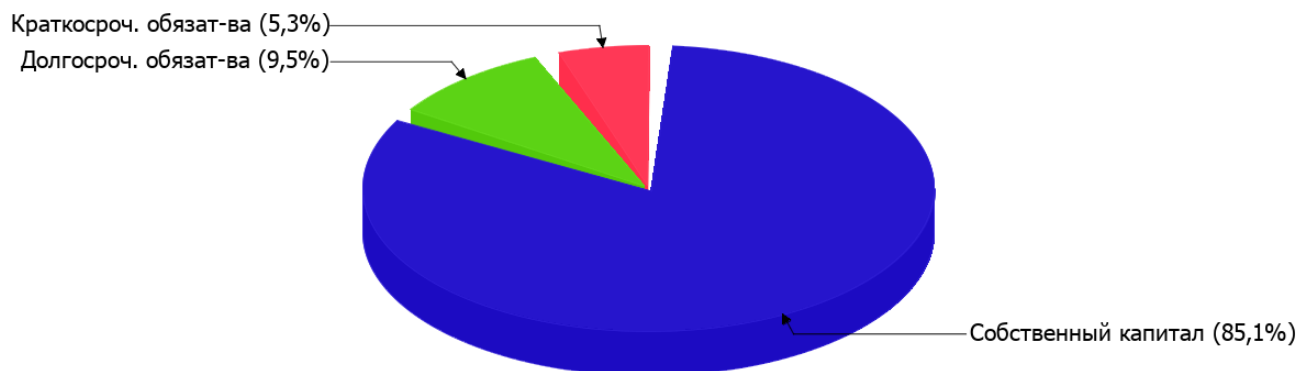
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,84	0,85	+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	0,59	0,63	+0,04	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: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,28	0,29	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,65	0,67	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,33	0,36	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,85**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **85%** в общем капитале организации). за последний год наблюдался несущественный рост коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,63**. за весь рассматриваемый период отмечен заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,04**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

за год наблюдалось незначительное, менее чем на **0,01**, падение коэффициента покрытия инвестиций – до **0,95**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

в течение анализируемого периода отмечено увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,67** (на **0,02**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 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	7,51	7,45	-0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,31	0,24	-0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,17	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 7,45. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,06.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,24) оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,17 при норме 0,15). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 41 948 тыс. руб., что равняется 16,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 28 912 тыс. руб., или в 3,2 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 66 241 и 37 329 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+36%) опережает изменение расходов (+21,8%)

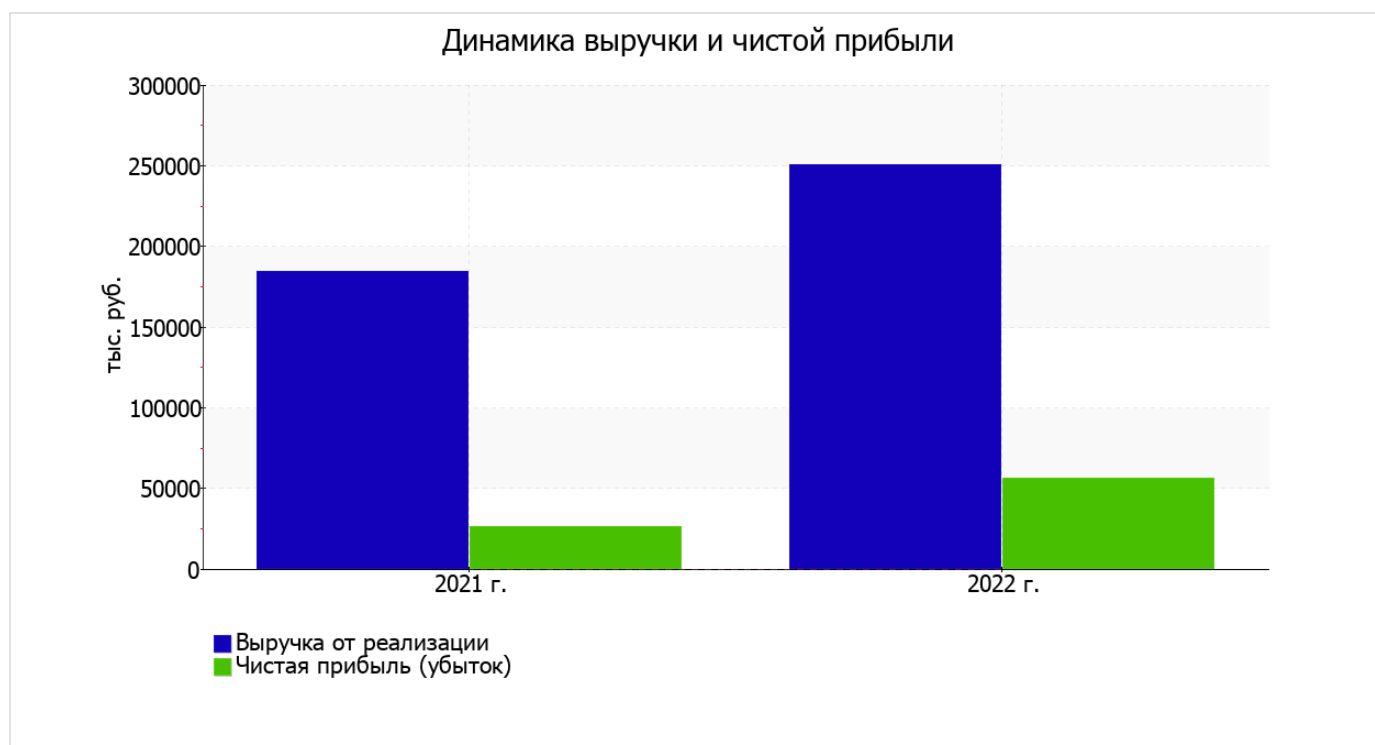
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 14 817 тыс. руб., что на 1 692 тыс. руб. (12,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 35,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	184 231	250 472	+66 241	+36	217 352
2. Расходы по обычным видам деятельности	171 195	208 524	+37 329	+21,8	189 860
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	13 036	41 948	+28 912	+3,2 раза	27 492
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 456	15 695	+1 239	+8,6	15 076
5. ЕВIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	27 492	57 643	+30 151	+109,7	42 568

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)	
6. Проценты к уплате	1 331	878	-453	-34	1 105
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-35	-247	-212	↓	-141
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	26 126	56 518	+30 392	+116,3	41 322
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	26 034	55 724	+29 690	+114	40 879
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	52 485	x	x	x

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



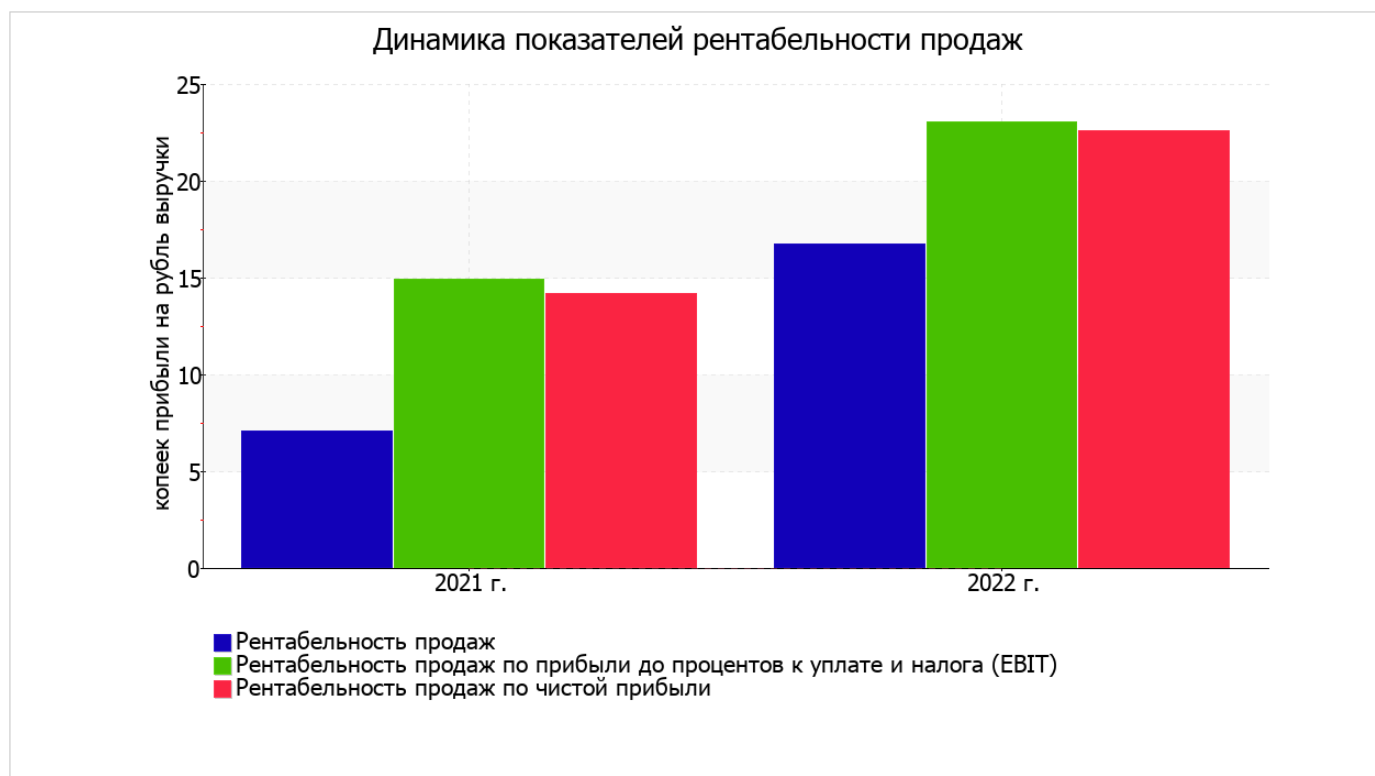
3.2. Анализ рентабельности

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%.	7,1	16,7	+9,6	+136,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,9	23	+8,1	+54,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	14,2	22,6	+8,4	+59,1

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **16,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+9,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **23%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **23** 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)	15,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	13,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,159 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 13,4%, можно охарактеризовать как 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 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.)	243	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	269	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	3	111
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	12	30
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	614	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	519	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 614 календарных дней. При этом требуется 269 дней, 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 "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,63;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (13,4% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+9,6 процентных пункта от рентабельности 7,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (41 948 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+28 912 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 56 518 тыс. руб. (+30 392 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" (+8,1 коп. к 14,9 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (85%);
- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.