

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ТАЛИЦКОЕ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5947019390

Код причины постановки на учет (КПП): 594701001

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 ООО ТАЛИЦКОЕ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

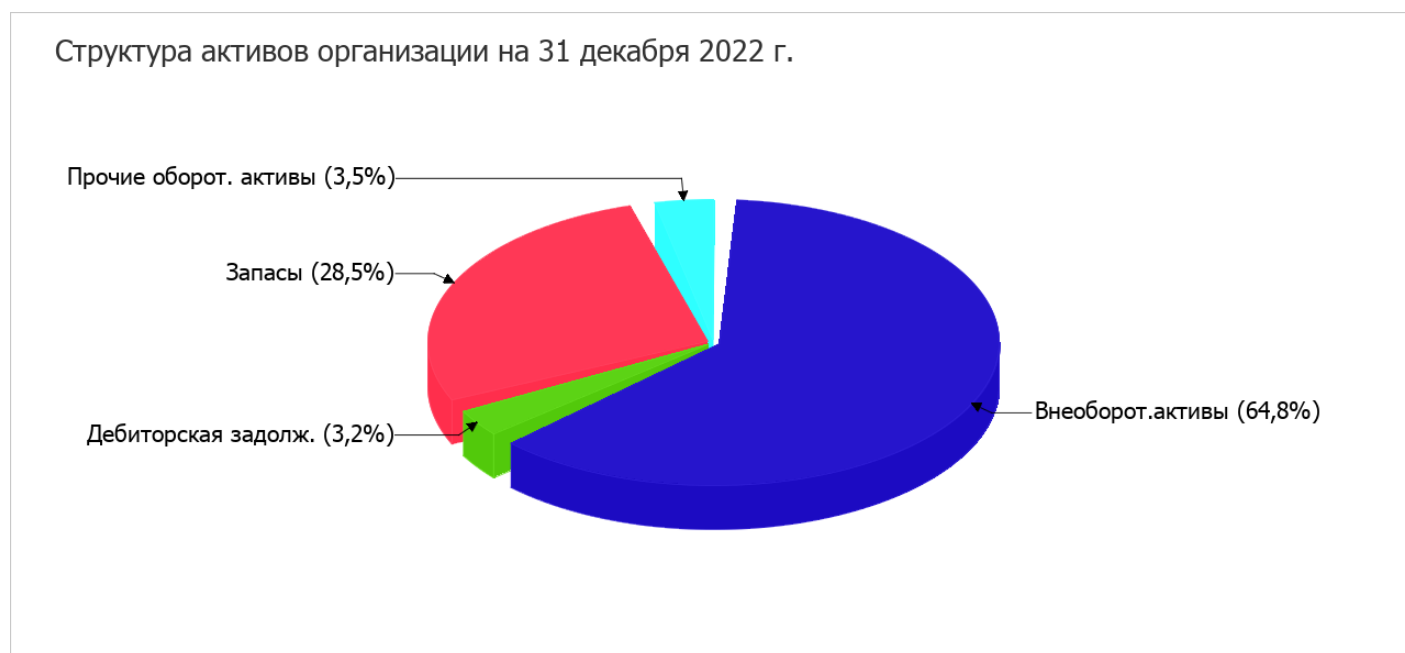
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	243 559	259 020	69,7	64,8	+15 461	+6,3
в том числе: основные средства	240 599	256 413	68,8	64,2	+15 814	+6,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	106 102	140 421	30,3	35,2	+34 319	+32,3
в том числе: запасы	84 736	113 644	24,2	28,5	+28 908	+34,1
дебиторская задолженность	4 990	12 771	1,4	3,2	+7 781	+155,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 891	1 196	1,1	0,3	-2 695	-69,3
Пассив						
1. Собственный капитал	249 885	290 771	71,5	72,8	+40 886	+16,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	49 333	70 836	14,1	17,7	+21 503	+43,6
в том числе: заемные средства	33 132	63 655	9,5	15,9	+30 523	+92,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	50 443	37 834	14,4	9,5	-12 609	-25

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	5	91	<0,1	<0,1	+86	+18,2 раза
Валюта баланса	349 661	399 441	100	100	+49 780	+14,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за последний год увеличились на 49 780 тыс. руб. (на 14,2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 16,4%. 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):

- запасы – 28 908 тыс. руб. (54,7%)
- основные средства – 15 814 тыс. руб. (29,9%)
- дебиторская задолженность – 7 781 тыс. руб. (14,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 40 886 тыс. руб. (56,6%)
- долгосрочные заемные средства – 30 523 тыс. руб. (42,3%)

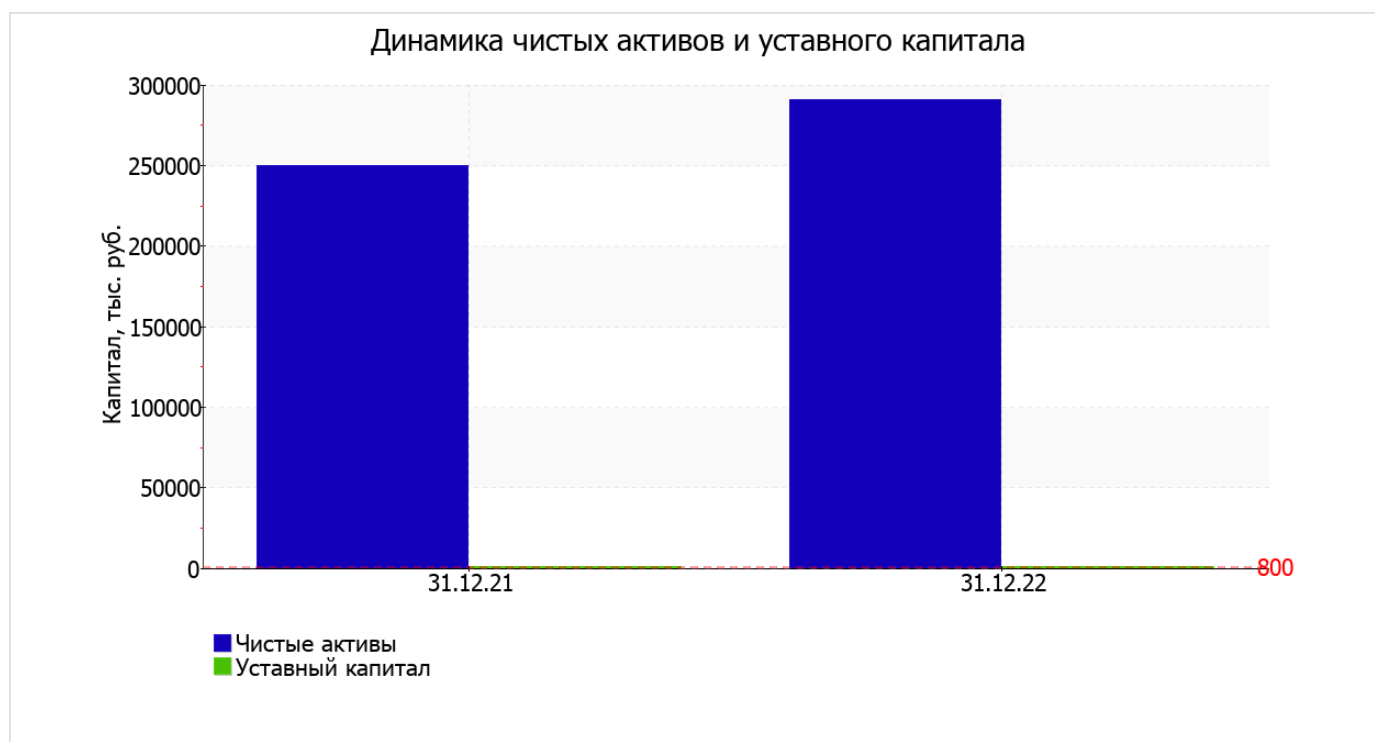
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-2 695 тыс. руб. и -10 686 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 290 771,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечено ощутимое повышение собственного капитала на 40 886,0 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	249 885	290 771	71,5	72,8	+40 886	+16,4
2. Уставный капитал	800	800	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	249 085	289 971	71,2	72,6	+40 886	+16,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 363,5 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,4% за весь анализируемый 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

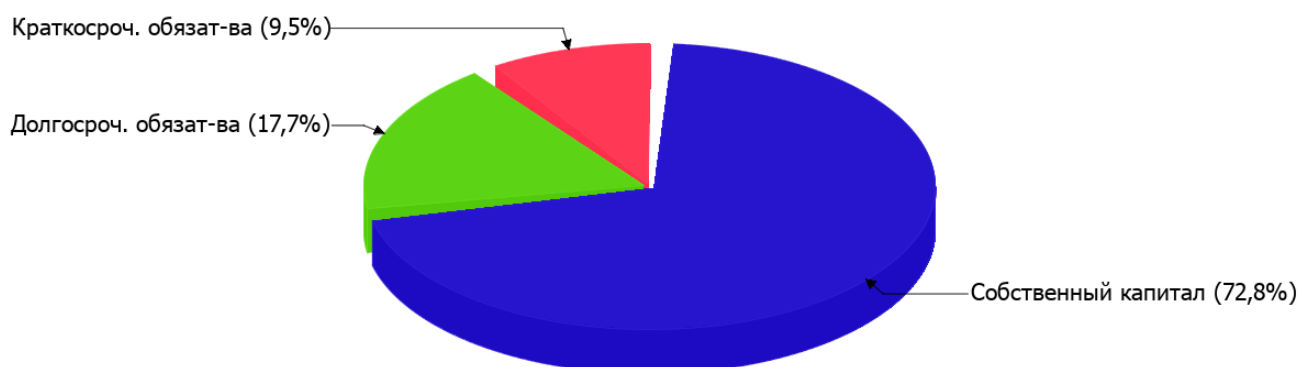
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,71	0,73	+0,02	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	0,06	0,23	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,86	0,91	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,03	0,11	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,07	0,28	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,35	-0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,73**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**73%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период практически не изменился.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило **0,23**; это на **0,17** больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.). на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год ощутимо вырос до **0,91 (+0,05)**. Значение коэффициента на 31.12.2022 полностью соответствует нормативному значению.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,28**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **0,21**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 15,7%.

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	2,1	3,71	+1,61	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,18	0,37	+0,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,03	-0,05	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 (**3,71** при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **1,61**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **0,37**. Это означает, что у ООО ТАЛИЦКОЕ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,03**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ТАЛИЦКОЕ за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **22 531** тыс. руб., что составило 10,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **21 428** тыс. руб., или в **20,4** раза.

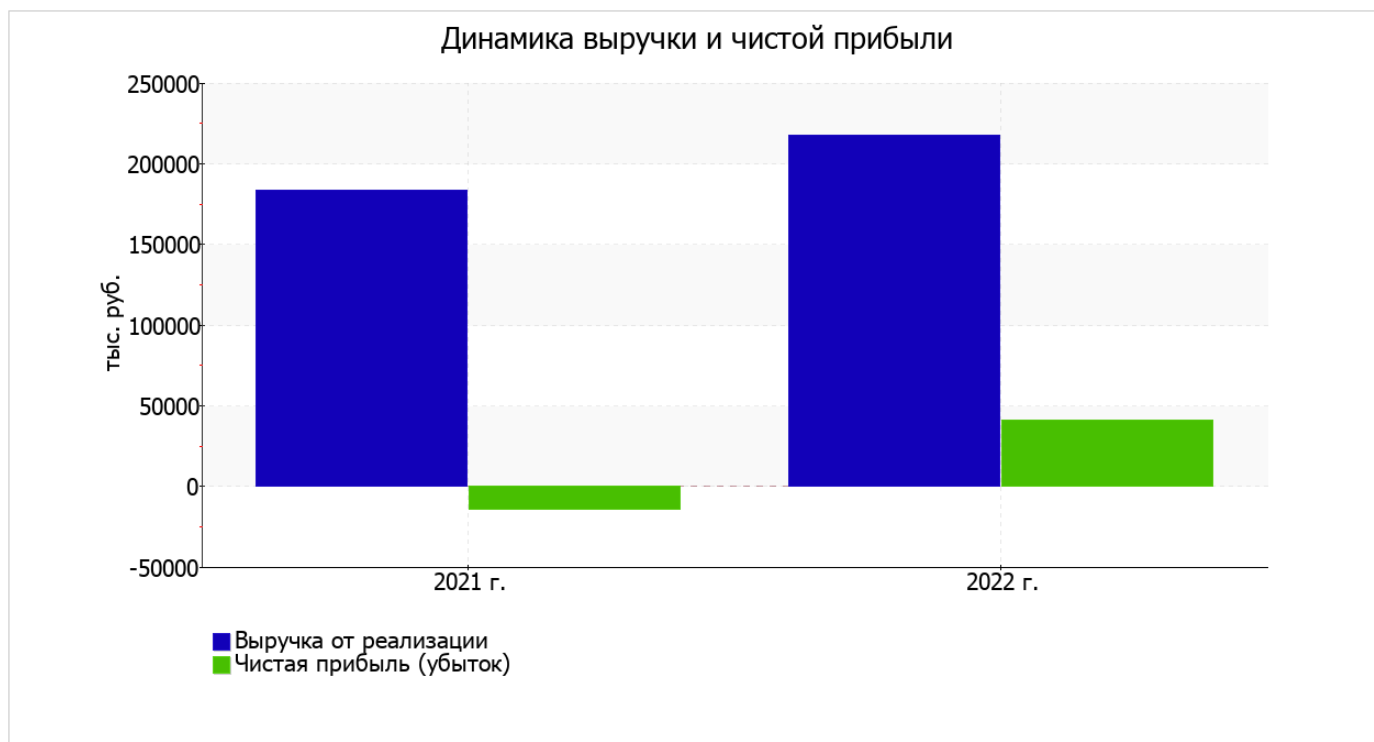
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **33 934** и **12 506** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+18,5%**) опережает изменение расходов (**+6,9%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 18 616 тыс. руб., что на 33 854 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 82,6% 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	183 457	217 391	+33 934	+18,5	200 424
2. Расходы по обычным видам деятельности	182 354	194 860	+12 506	+6,9	188 607
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 103	22 531	+21 428	+20,4 раза	11 817
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14 369	19 842	+34 211	↑	2 737
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-13 266	42 373	+55 639	↑	14 554
6. Проценты к уплате	869	1 226	+357	+41,1	1 048
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-256	-261	-5	↓	-259
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-14 391	40 886	+55 277	↑	13 248
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-14 391	40 886	+55 277	↑	13 248
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	40 886	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ТАЛИЦКОЕ в течение всего анализируемого периода.



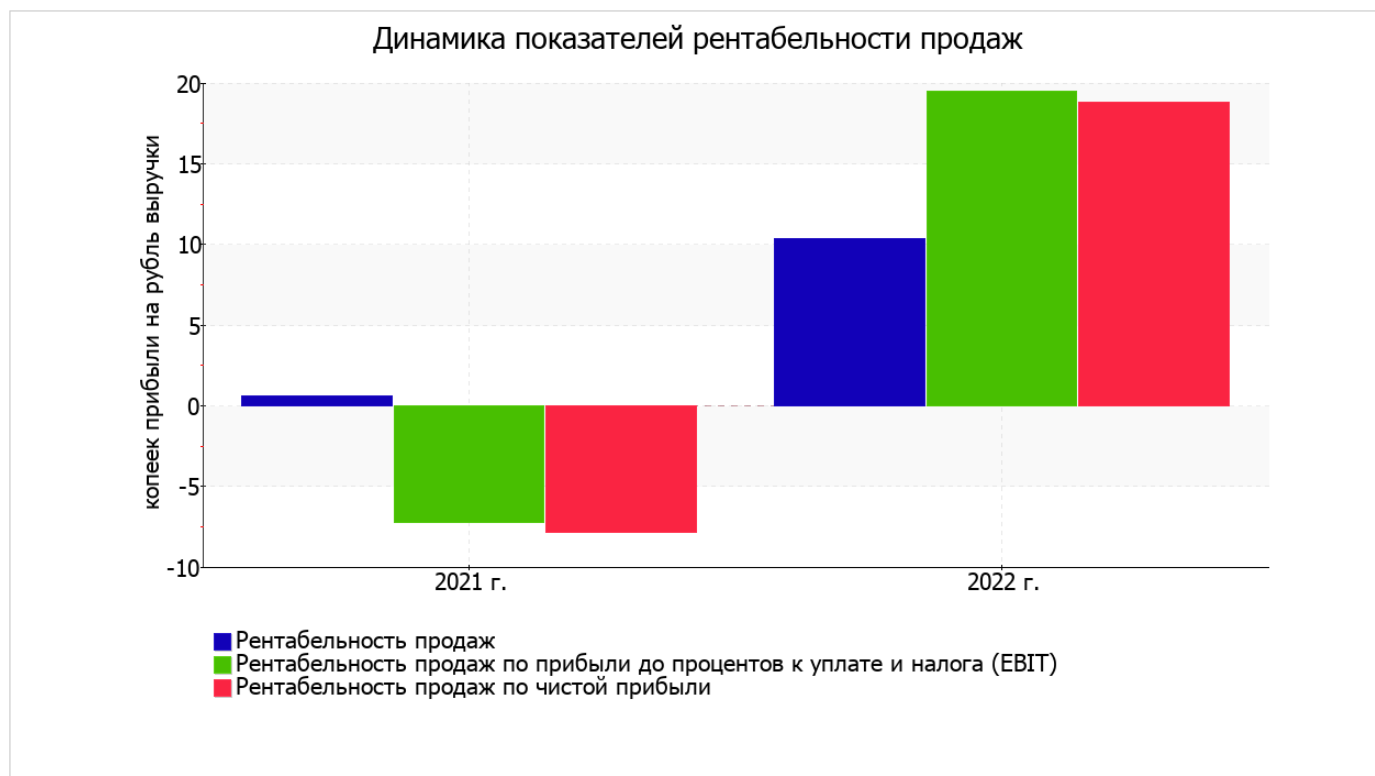
3.2. Анализ рентабельности

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.	0,6	10,4	+9,8	+17,2 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-7,2	19,5	+26,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-7,8	18,8	+26,6	↑

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,4% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+9,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 19,5%. То есть в каждом рубле выручки ООО ТАЛИЦКОЕ содержалось 19,5 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)	15,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	10,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,151 руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – 10,9%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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.)	207	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	186	2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	15	24,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	53	6,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	629	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	454	0,8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 629 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 186 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ТАЛИЦКОЕ.

Следующие 11 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО ТАЛИЦКОЕ имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,73);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,23, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (10,9% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+9,8 процентных пункта от рентабельности 0,6% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (22 531 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 428 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 40 886 тыс. руб. (+55 277 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО ТАЛИЦКОЕ (+26,7 коп. к -7,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди критических показателей финансового положения ООО ТАЛИЦКОЕ можно выделить такие:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- 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.

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.