

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5028015648

Код причины постановки на учет (КПП): 502801001

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

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

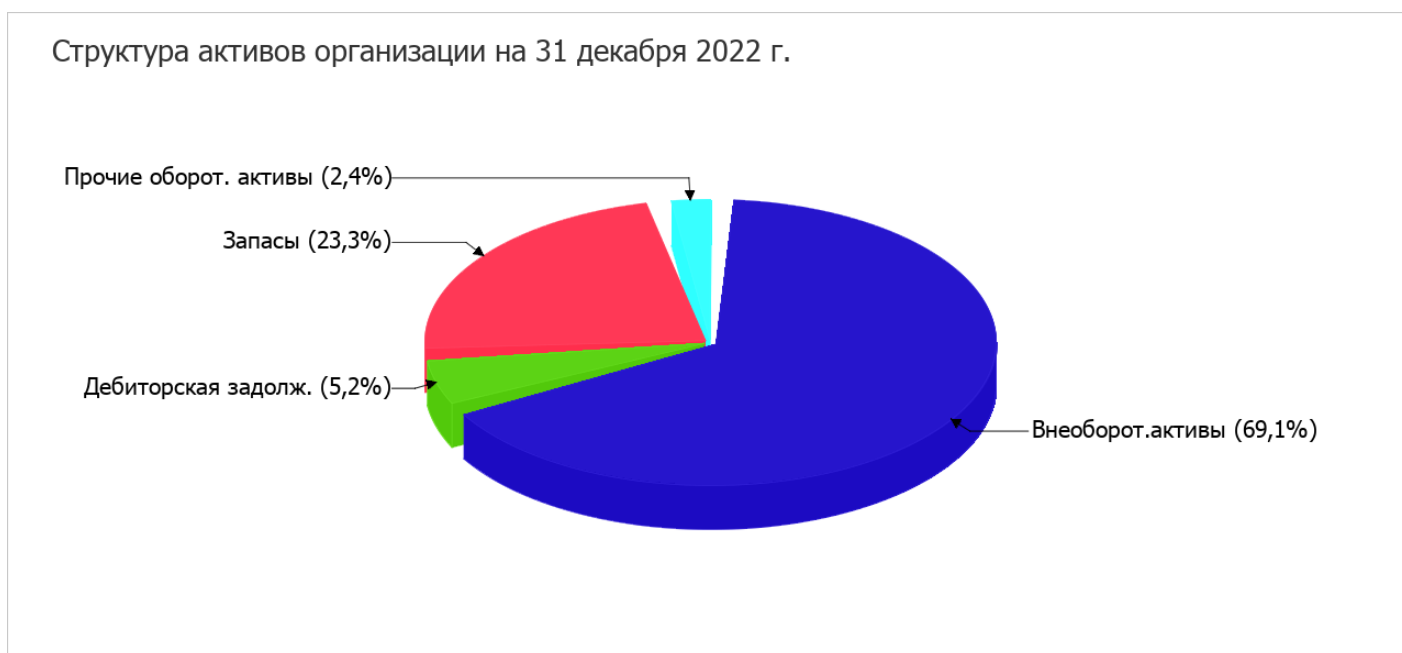
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	639 900	720 831	72,4	69,1	+80 931	+12,6
в том числе: основные средства	639 900	673 288	72,4	64,6	+33 388	+5,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	243 895	322 182	27,6	30,9	+78 287	+32,1
в том числе: запасы	196 267	242 821	22,2	23,3	+46 554	+23,7
дебиторская задолженность	35 875	54 637	4,1	5,2	+18 762	+52,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 753	15 220	1,3	1,5	+3 467	+29,5
Пассив						
1. Собственный капитал	460 706	464 259	52,1	44,5	+3 553	+0,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	359 310	500 670	40,7	48	+141 360	+39,3
в том числе: заемные средства	359 310	500 670	40,7	48	+141 360	+39,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	63 779	78 084	7,2	7,5	+14 305	+22,4

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	–	25 727	–	2,5	+25 727	–
Валюта баланса	883 795	1 043 013	100	100	+159 218	+18

* 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 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 159 218 тыс. руб. (на 18%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- прочие внеоборотные активы – 47 543 тыс. руб. (29,9%)
- запасы – 46 554 тыс. руб. (29,2%)
- основные средства – 33 388 тыс. руб. (21%)
- дебиторская задолженность – 18 762 тыс. руб. (11,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 141 360 тыс. руб. (82,8%)
- краткосрочные заемные средства – 25 727 тыс. руб. (15,1%)

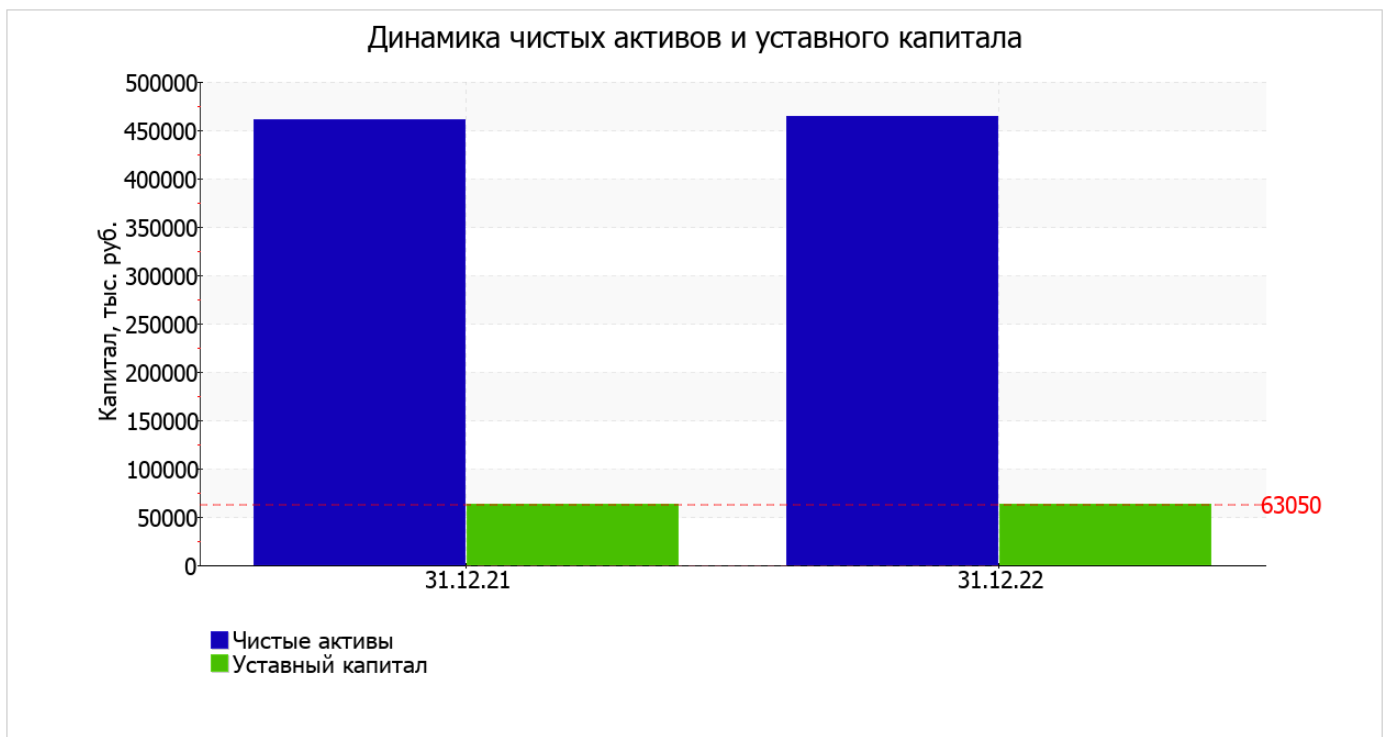
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (- 11 422 тыс. руб.).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил 464 259,0 тыс. руб., что всего лишь на 3 553,0 тыс. руб., или на 0,8% больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2021).

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	460 706	464 259	52,1	44,5	+3 553	+0,8
2. Уставный капитал	63 050	63 050	7,1	6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	397 656	401 209	45	38,5	+3 553	+0,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 7,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,8% за весь рассматриваемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



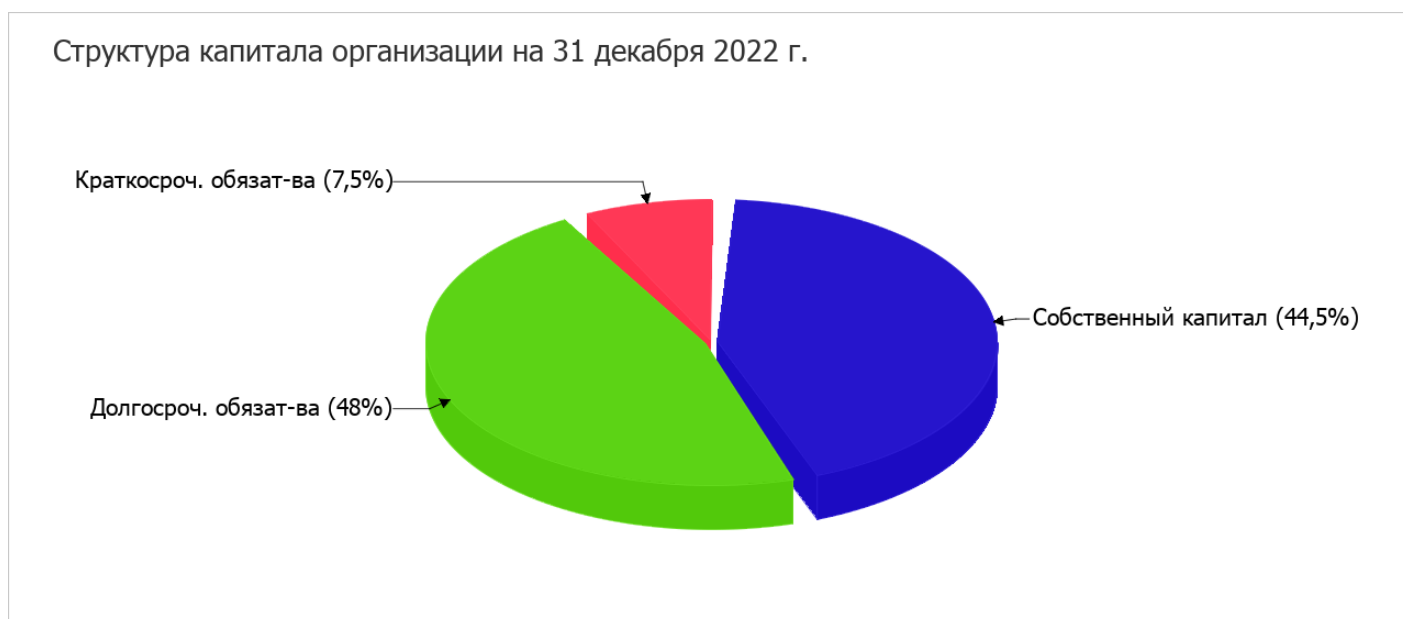
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,52	0,45	-0,07	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	-0,73	-0,8	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,93	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,39	-0,55	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,91	-1,06	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,13	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,45**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**45%**) в общем капитале организации. за последний год отмечено ощутимое падение коэффициента автономии на **0,07**.

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



за год имело место осязуемое уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **-0,8** (на **0,07**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является критическим.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился всего лишь менее чем на **0,01**, до **0,93**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **93%**).

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-1,06**. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов явно уменьшился (на **0,15**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (86,5% и 13,5% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 1,6%.

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	3,82	4,13	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,75	0,89	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,19	+0,01	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 (**4,13** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,31**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **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.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,19**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,01**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **17 758** тыс. руб., что равняется 4,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере **1 253** тыс. руб.

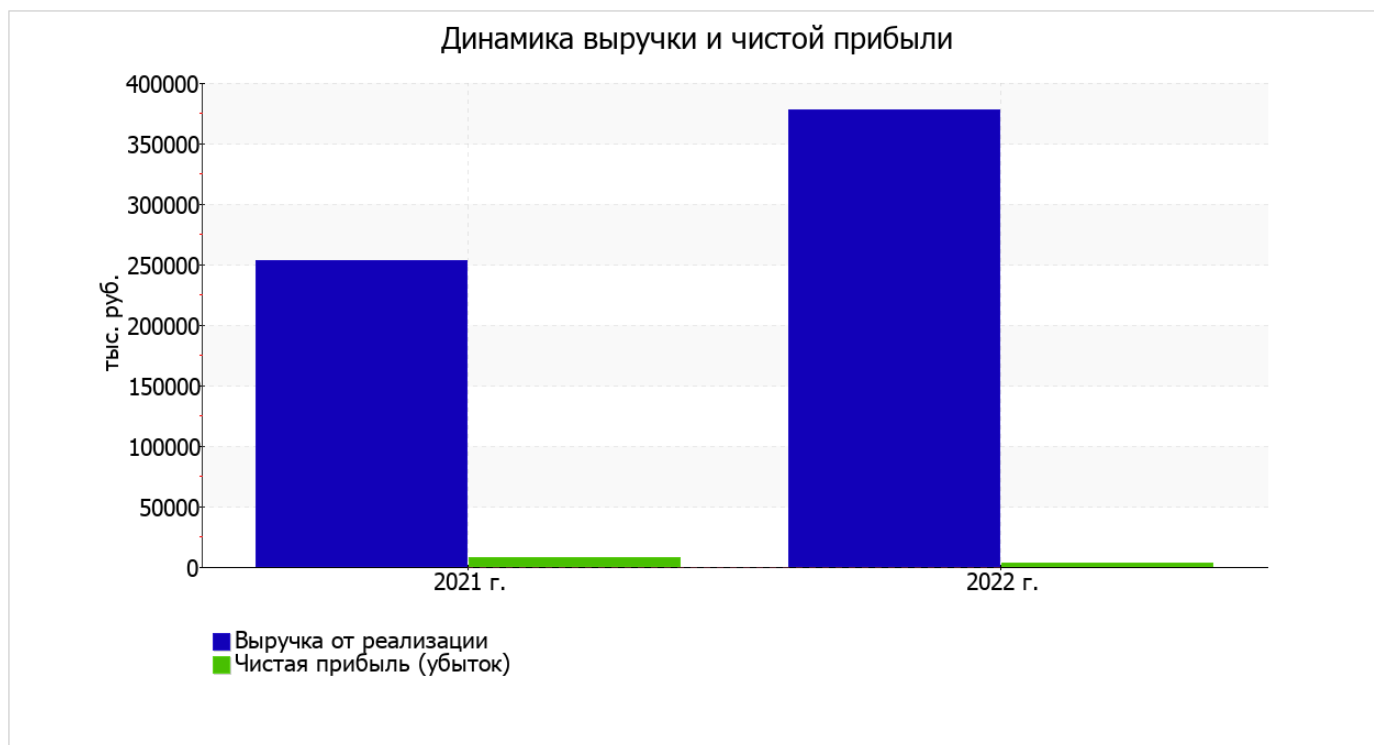
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **124 574** и **143 585** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+57,1%**) опережает изменение выручки (**+49,3%**)

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 рассматриваемый период составила 21 311 тыс. руб., что на 14 997 тыс. руб. (в 3,4 раза) 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	252 741	377 315	+124 574	+49,3	315 028
2. Расходы по обычным видам деятельности	251 488	395 073	+143 585	+57,1	323 281
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 253	-17 758	-19 011	↓	-8 253
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 002	26 785	+13 783	+106	19 894
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 255	9 027	-5 228	-36,7	11 641
6. Проценты к уплате	6 688	5 474	-1 214	-18,2	6 081
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 567	3 553	-4 014	-53	5 560
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 567	3 553	-4 014	-53	5 560
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 553	x	x	x

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

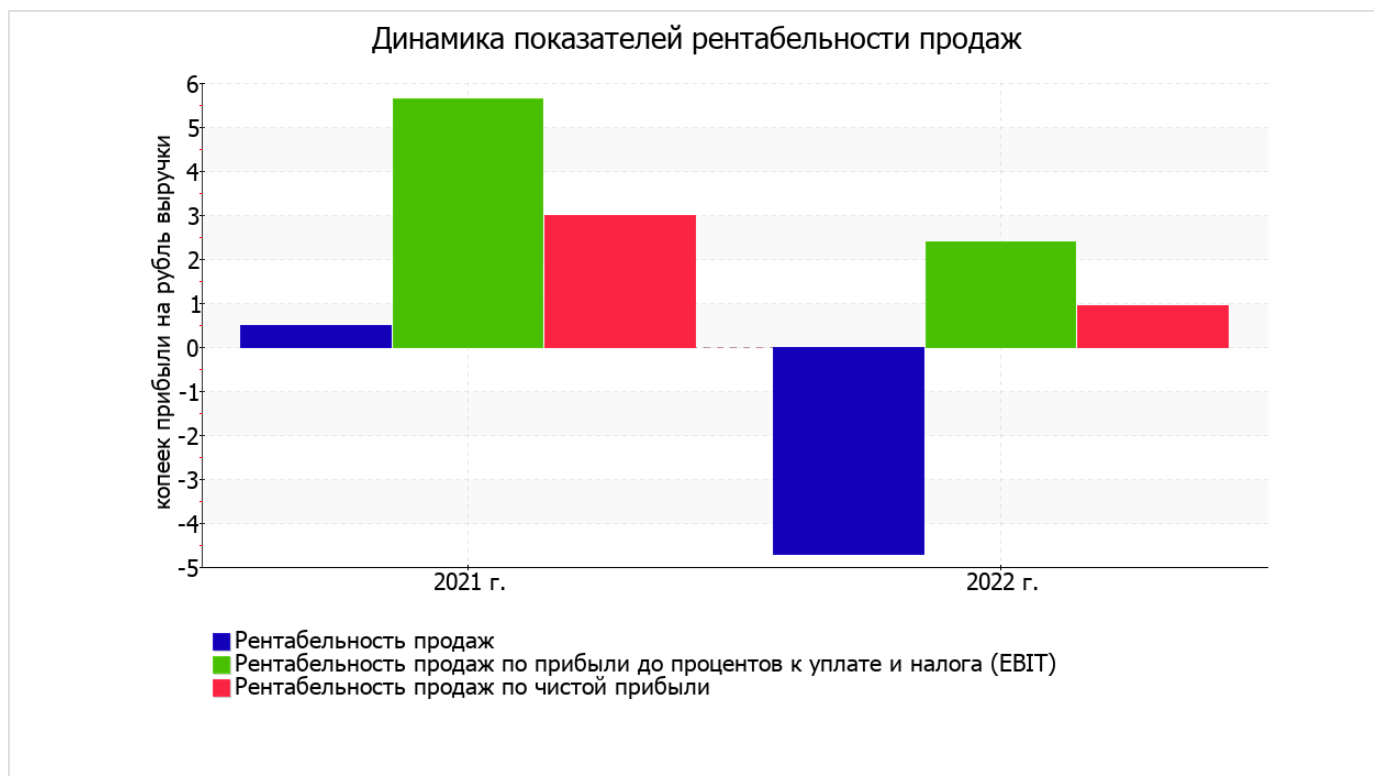


3.2. Анализ рентабельности

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%.	0,5	-4,7	-5,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,6	2,4	-3,2	-57,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	3	0,9	-2,1	-68,5

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-4,7%** от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(-5,2%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **2,4%**. То есть в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ" содержалось **2,4** 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)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,008 руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,4%).

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: 305 и менее дн.)	274	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	203	1,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	44	8,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	56	6,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	932	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	447	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 932 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 203 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ" за весь анализируемый период.

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,45);
- низкая рентабельность активов (0,4% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-3,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Показатели финансового положения и результатов деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ", имеющие положительные значения:

- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 3 553 тыс. руб.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,8);
- падение рентабельности продаж (-5,2 процентных пункта от рентабельности 0,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-17 758 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-19 011 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛХОЗ УВАРОВСКИЙ" имеются все возможности для эффективной деятельности.