

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6362009238

Код причины постановки на учет (КПП): 636201001

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 Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

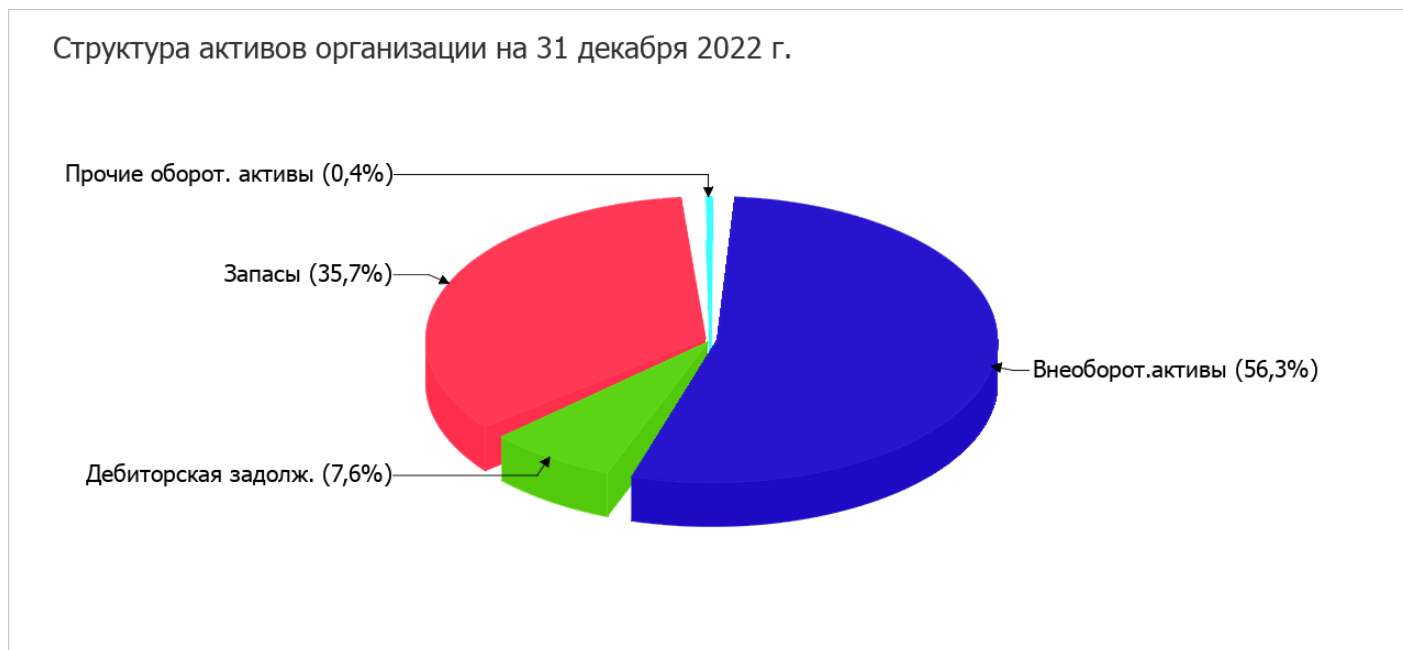
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	685 173	736 948	51,9	56,3	+51 775	+7,6
в том числе: основные средства	487 956	527 698	36,9	40,3	+39 742	+8,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	636 125	571 022	48,1	43,7	-65 103	-10,2
в том числе: запасы	466 568	466 344	35,3	35,7	-224	<0,1
дебиторская задолженность	153 106	99 910	11,6	7,6	-53 196	-34,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	169	114	<0,1	<0,1	-55	-32,5
Пассив						
1. Собственный капитал	447 184	626 300	33,8	47,9	+179 116	+40,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	158 578	130 423	12	10	-28 155	-17,8
в том числе: заемные средства	158 578	130 423	12	10	-28 155	-17,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	715 536	551 247	54,2	42,1	-164 289	-23

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	508 925	403 847	38,5	30,9	-105 078	-20,6
Валюта баланса	1 321 298	1 307 970	100	100	-13 328	-1

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются таким соотношением: 56,3% внеоборотных активов и 43,7% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 40,1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 53 196 тыс. руб. (81,7%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 11 628 тыс. руб. (17,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 105 078 тыс. руб. (54,6%)
- кредиторская задолженность – 59 211 тыс. руб. (30,8%)
- долгосрочные заемные средства – 28 155 тыс. руб. (14,6%)

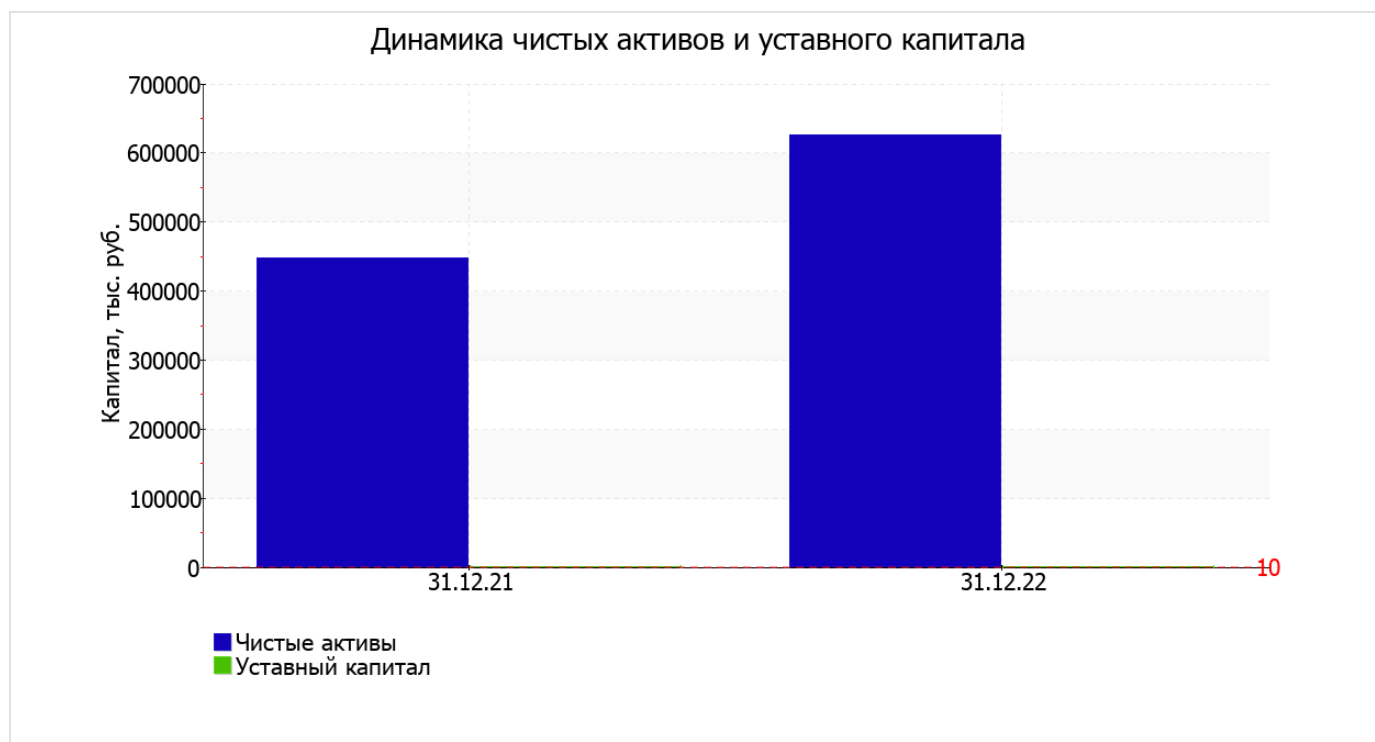
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+39 742 тыс. руб. и +179 116 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 626 300,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации вырос на 179 116,0 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	447 184	626 300	33,8	47,9	+179 116	+40,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	447 174	626 290	33,8	47,9	+179 116	+40,1

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 62 630,0 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 40,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



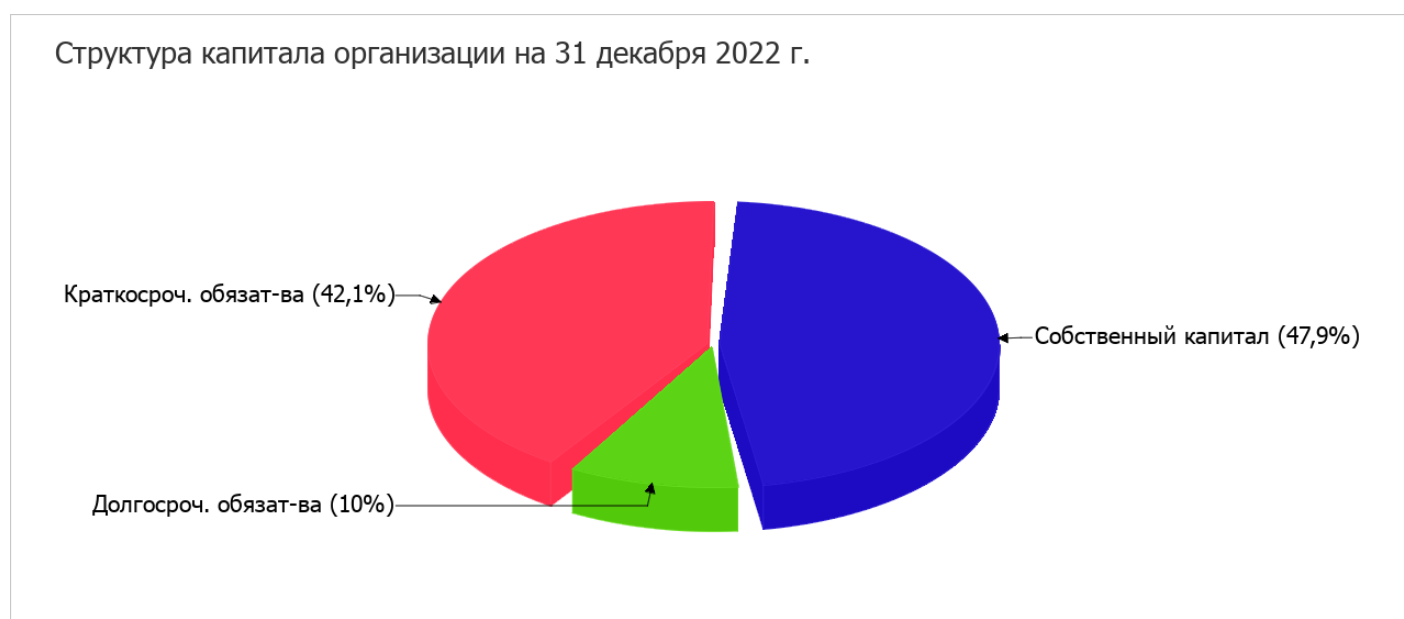
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,34	0,48	+0,14	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	-0,19	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,58	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,53	-0,18	+0,35	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,51	-0,24	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,81	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,48**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на **0,14**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



С **-0,37** до **-0,19 (+0,18)** увеличился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на 31.12.2022 значение коэффициента можно охарактеризовать как неудовлетворительное.

за весь рассматриваемый период отмечен сильный рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,46** до **0,58** (на **0,12**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

за весь рассматриваемый период имело место сильное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **-0,24** (на **0,27**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (80,9% и 19,1% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 1%.

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	0,89	1,04	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,21	0,18	-0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	-	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 **1,04**. При этом следует отметить, что за последний год коэффициент вырос на **0,15**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **0,18**. Это свидетельствует о недостатке 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 (**<0,01** при норме 0,15). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **204 490** тыс. руб., что равняется 28,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **184 800** тыс. руб., или на **47,5%**.

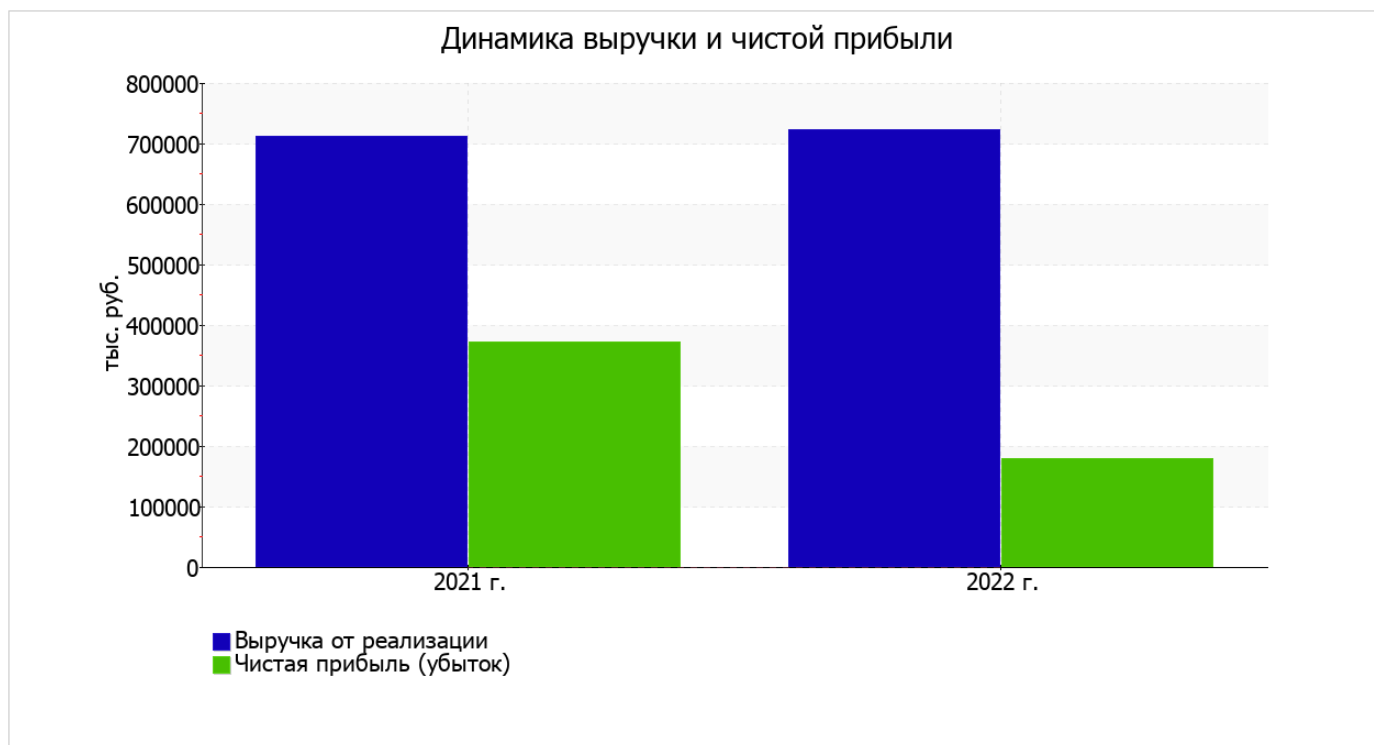
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **10 136** и **194 936** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+60,4%**) опережает изменение выручки (**+1,4%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил 19 230 тыс. руб., что на 7 107 тыс. руб. (58,6%) 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	712 117	722 253	+10 136	+1,4	717 185
2. Расходы по обычным видам деятельности	322 827	517 763	+194 936	+60,4	420 295
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	389 290	204 490	-184 800	-47,5	296 890
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 604	21 777	+15 173	+3,3 раза	14 191
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	395 894	226 267	-169 627	-42,8	311 081
6. Проценты к уплате	18 727	41 007	+22 280	+119	29 867
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 491	-6 144	-1 653	↓	-5 318
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	372 676	179 116	-193 560	-51,9	275 896
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	60 853	179 116	+118 263	+194,3	119 985
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	179 116	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



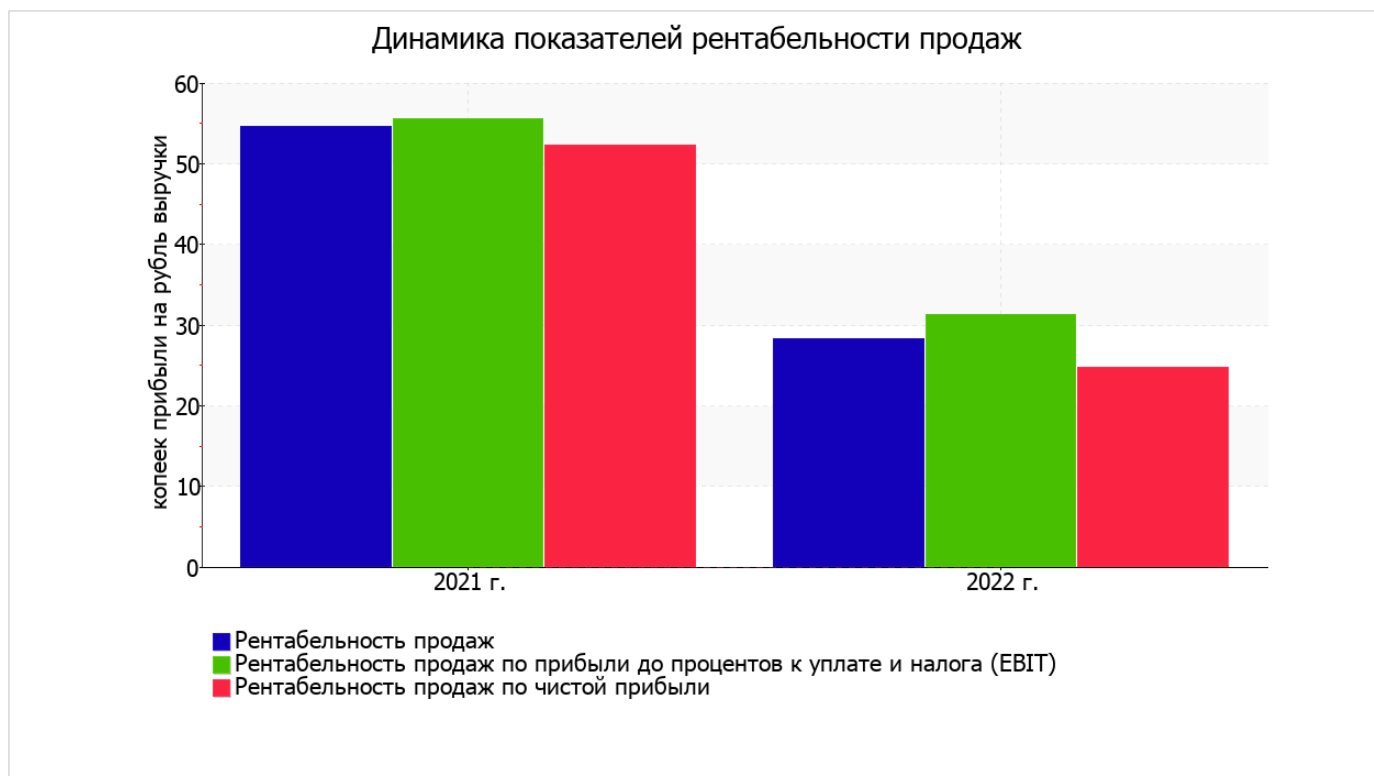
3.2. Анализ рентабельности

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.	54,7	28,3	-26,4	-48,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	55,6	31,3	-24,3	-43,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	52,3	24,8	-27,5	-52,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **28,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-26,4** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **31,3**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **31,3** 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)	33,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	33,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,334** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное **13,6%**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: не более 305 дн.)	305	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	329	1,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	64	5,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	89	4,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	664	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	271	1,3

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 664 календарных дня. При этом требуется 329 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 Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1" за год.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,48);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,19) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-26,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 54,7%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-24,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (13,6% за 2022 год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1" практически не изменились.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

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

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 179 116 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (204 490 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-184 800 тыс. руб.).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Объединение Фермерских Хозяйств "Возрождение-1" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.