

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2373010855

Код причины постановки на учет (КПП): 237301001

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 "КОЛОС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

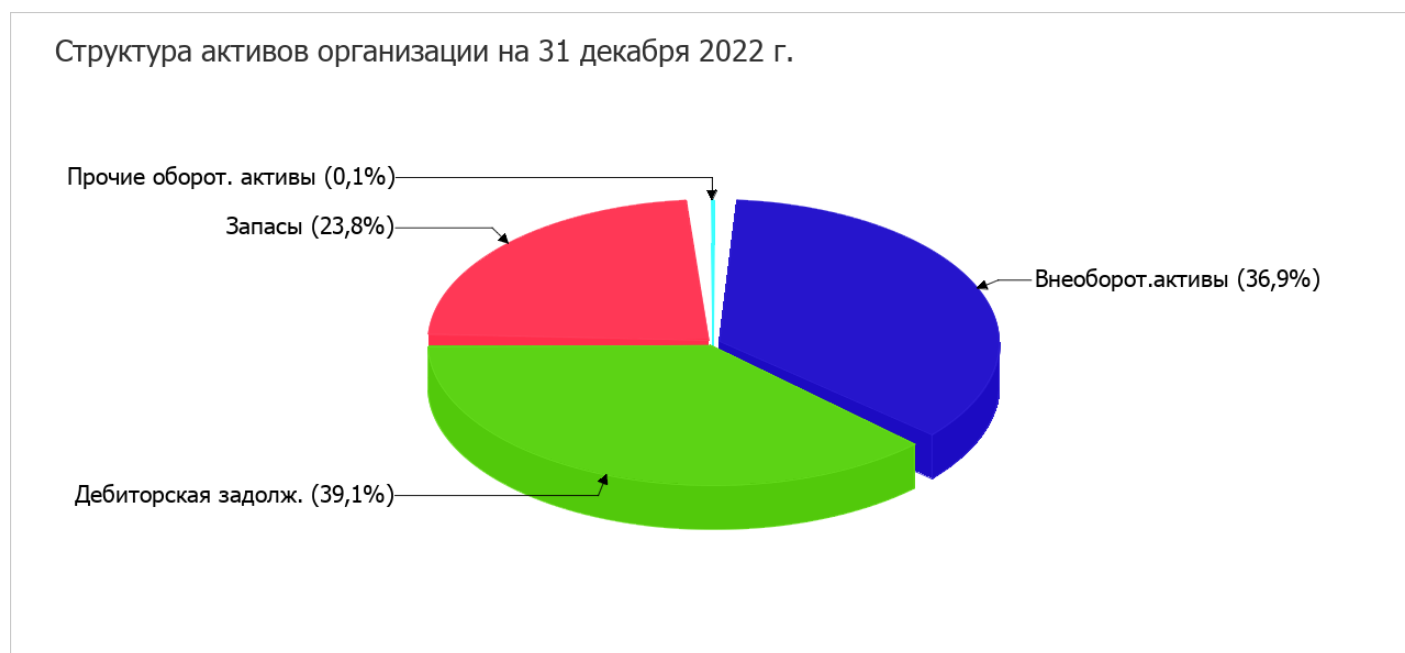
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	275 089	326 272	48,9	36,9	+51 183	+18,6
в том числе: основные средства	229 082	280 307	40,8	31,7	+51 225	+22,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	287 055	557 328	51,1	63,1	+270 273	+94,2
в том числе: запасы	175 180	210 735	31,2	23,8	+35 555	+20,3
дебиторская задолженность	102 306	345 424	18,2	39,1	+243 118	+3,4 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	657	471	0,1	0,1	-186	-28,3
Пассив						
1. Собственный капитал	226 166	397 485	40,2	45	+171 319	+75,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 861	54 191	0,9	6,1	+49 330	+11,1 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	331 117	431 924	58,9	48,9	+100 807	+30,4

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	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	562 144	883 600	100	100	+321 456	+57,2

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

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется соотношением: 36,9% внеоборотных активов и 63,1% текущих. Активы организации за год увеличились на **321 456** тыс. руб. (на **57,2%**). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **75,7%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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):

- дебиторская задолженность – **243 118** тыс. руб. (**73,6%**)
- основные средства – **51 225** тыс. руб. (**15,5%**)
- запасы – **35 555** тыс. руб. (**10,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **282 491** тыс. руб. (**65,3%**)
- кредиторская задолженность – **100 182** тыс. руб. (**23,2%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **49 330** тыс. руб. (**11,4%**)

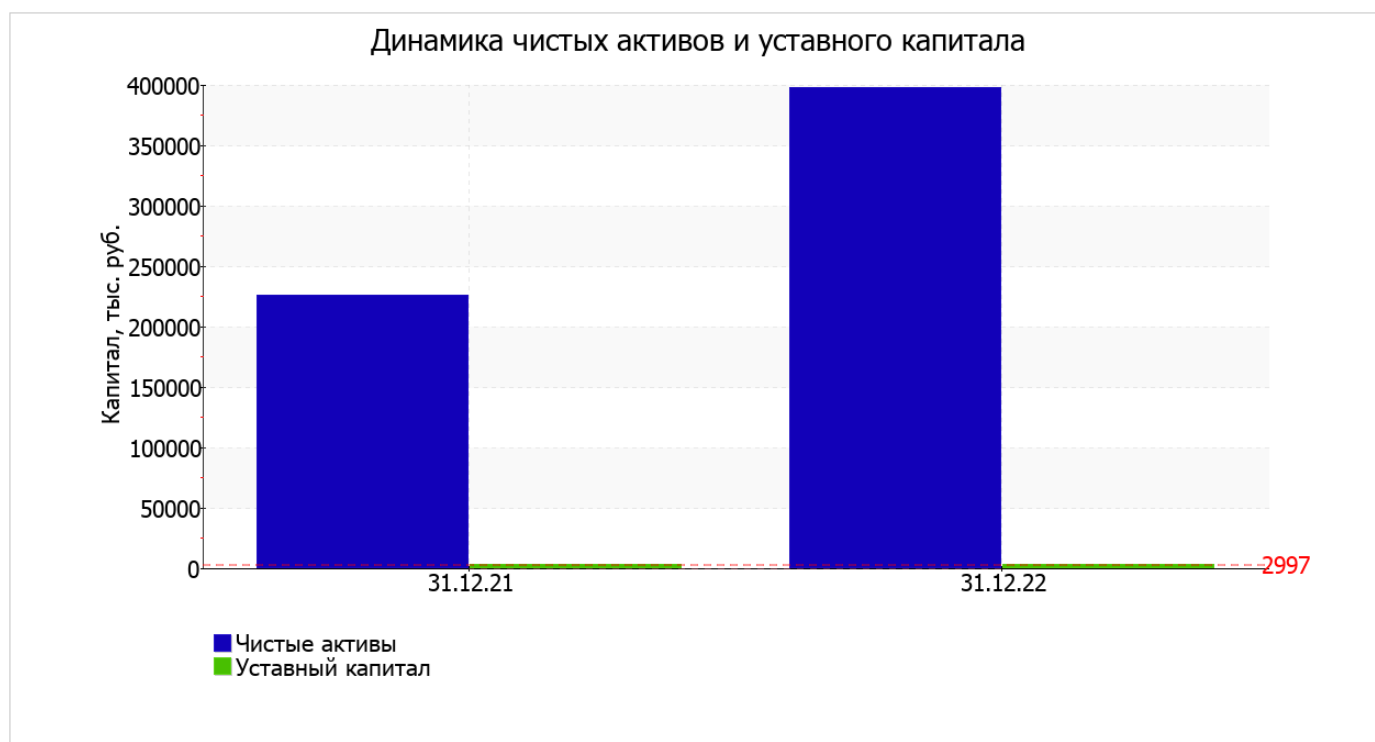
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (-8 609 тыс. руб. и -111 172 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. значение собственного капитала составило 397 485,0 тыс. руб. изменение собственного капитала за год составило +171 319,0 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	226 166	397 485	40,2	45	+171 319	+75,7
2. Уставный капитал	2 997	2 997	0,5	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	223 169	394 488	39,7	44,6	+171 319	+76,8

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 132,6 раза) 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 75,7% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

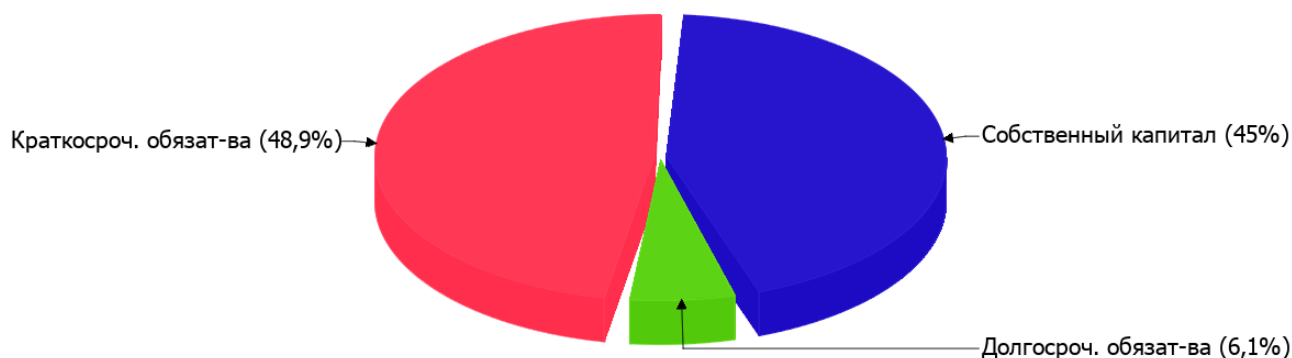
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,4	0,45	+0,05	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	-0,17	0,13	+0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,41	0,51	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,22	0,18	+0,4	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,28	0,34	+0,62	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,89	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,45**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**45%** от общего капитала) акционерное общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода явно вырос (**+0,05**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,13**. за год наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,3**. на 31 декабря 2022 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

С **0,41** до **0,51** увеличился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся **0,34**, что намного больше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (88,9% и 11,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 9,7%.

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	0,87	1,29	+0,42	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,31	0,8	+0,49	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] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,29**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,42**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (0,8). 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 ниже нормы (**<0,01**). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **214 888** тыс. руб., что составляет 36,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **130 273** тыс. руб., или на **154%**.

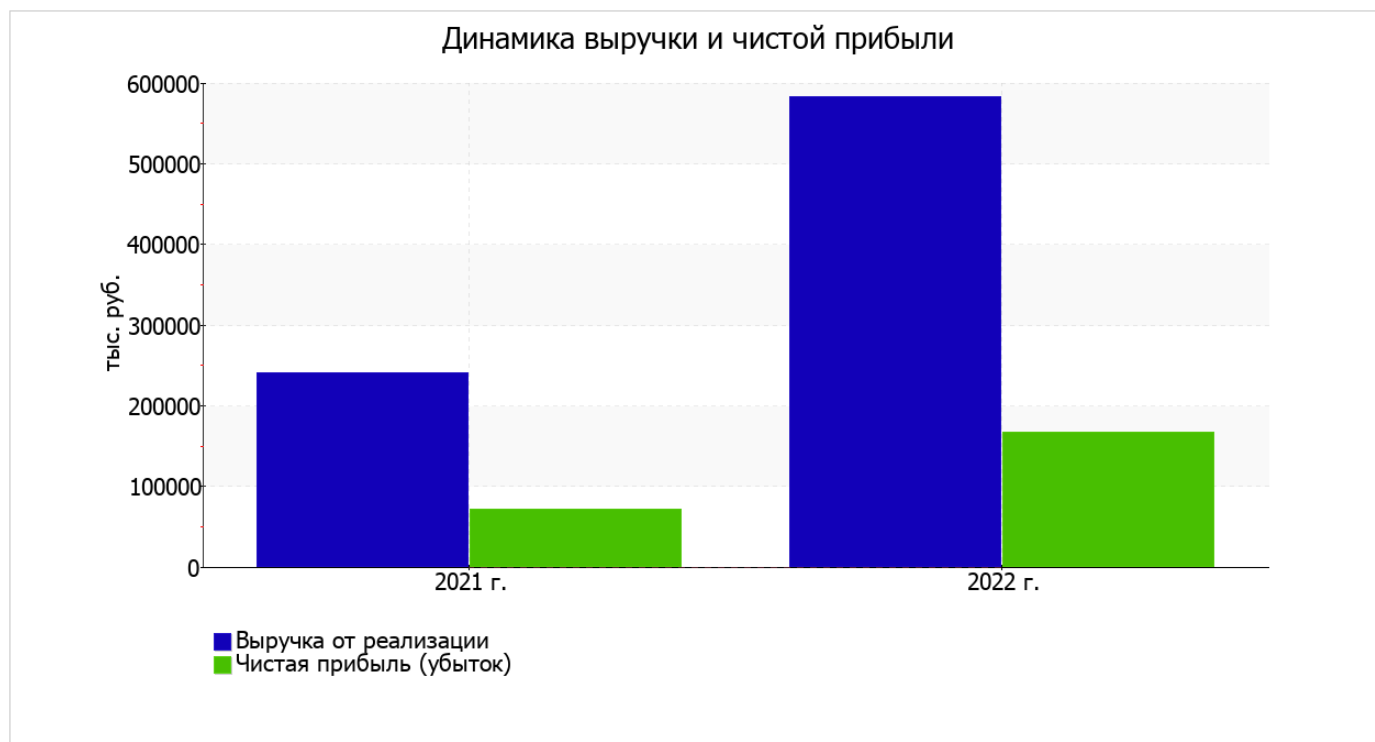
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **341 483** и **211 210** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+141,5%**) опережает изменение расходов (**+134,8%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **47 460** тыс. руб., что на 34 888 тыс. руб. (в 3,8 раза) 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	241 308	582 791	+341 483	+141,5	412 050
2. Расходы по обычным видам деятельности	156 693	367 903	+211 210	+134,8	262 298
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	84 615	214 888	+130 273	+154	149 752
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-12 572	-47 460	-34 888	↓	-30 016
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	72 043	167 428	+95 385	+132,4	119 736
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-762	-868	-106	↓	-815
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	71 281	166 560	+95 279	+133,7	118 921
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	71 281	282 491	+211 210	+4 раза	176 886
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	282 491	x	x	x

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



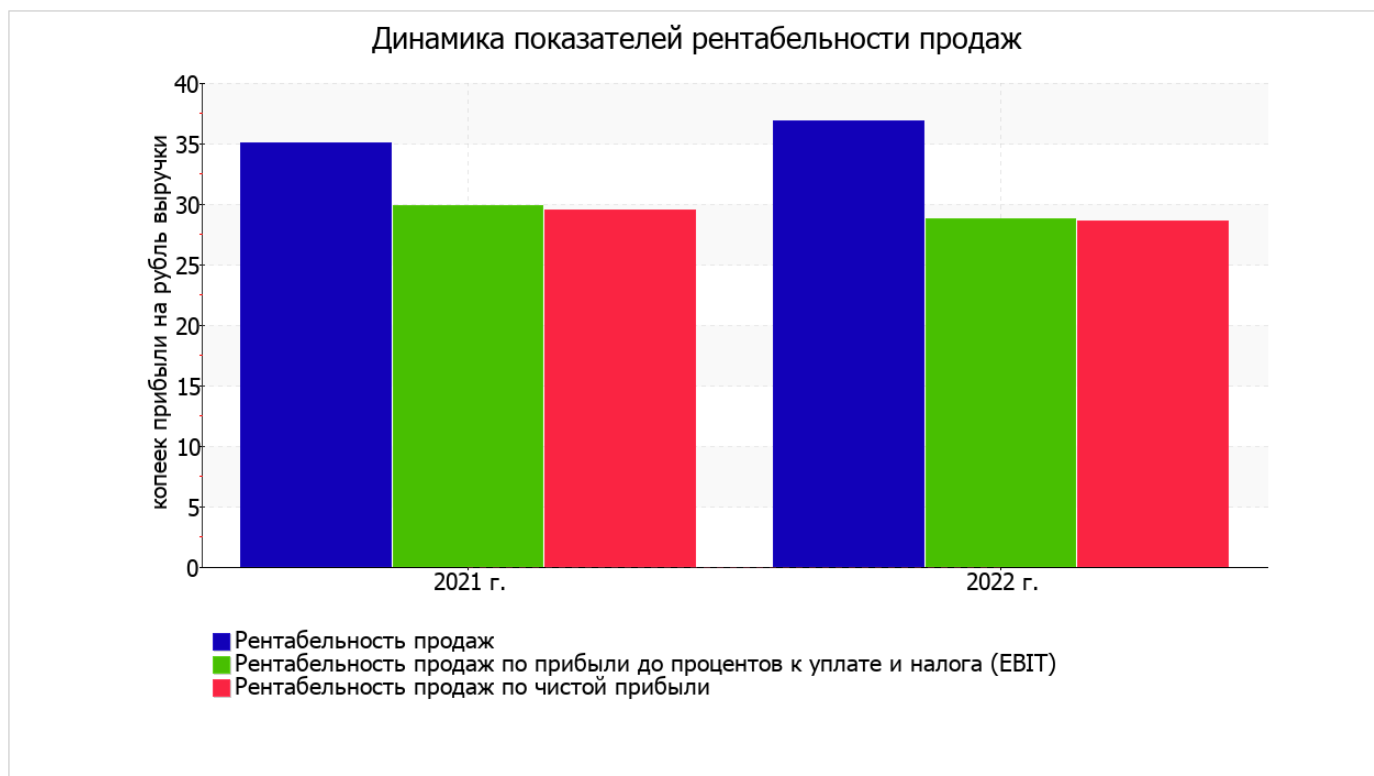
3.2. Анализ рентабельности

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.	35,1	36,9	+1,8	+5,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	29,9	28,7	-1,2	-3,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	29,5	28,6	-0,9	-3,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **36,9%** от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) **(+1,8%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **28,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС" содержалось **28,7** 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)	53,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	23	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	49	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,534 руб. чистой прибыли. за 2022 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 23%.

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.)	264	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	191	1,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	140	2,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	236	1,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	453	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	195	1,9

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 453 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 191 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (23% за 2022 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (214 888 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+130 273 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 166 560 тыс. руб. (+95 279 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- практически соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (45%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 51% от общего капитала организации).

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

- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет достаточно хорошее значение (0,13);
- рост рентабельности продаж (+1,8 процентных пункта от рентабельности 35,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОЛОС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.