

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6123001100

Код причины постановки на учет (КПП): 612301001

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

2. Анализ финансового положения СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

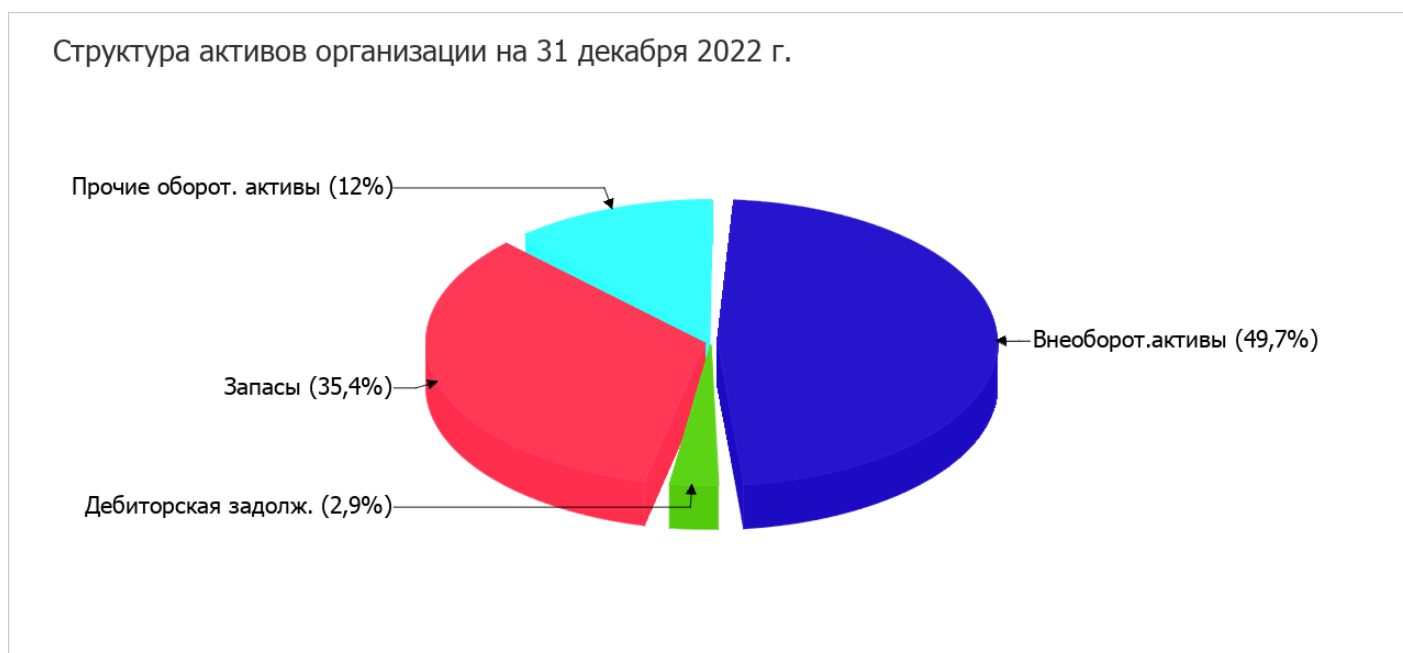
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	237 647	282 030	45,6	49,7	+44 383	+18,7
в том числе: основные средства	186 051	232 709	35,7	41	+46 658	+25,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	283 385	285 226	54,4	50,3	+1 841	+0,6
в том числе: запасы	204 465	200 808	39,2	35,4	-3 657	-1,8
дебиторская задолженность	9 162	16 347	1,8	2,9	+7 185	+78,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	64 872	64 713	12,5	11,4	-159	-0,2
Пассив						
1. Собственный капитал	420 953	449 897	80,8	79,3	+28 944	+6,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	25 600	29 580	4,9	5,2	+3 980	+15,5
в том числе: заемные средства	25 600	29 580	4,9	5,2	+3 980	+15,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	74 479	87 779	14,3	15,5	+13 300	+17,9

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	38 000	47 000	7,3	8,3	+9 000	+23,7
Валюта баланса	521 032	567 256	100	100	+46 224	+8,9

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (49,7% и 50,3% соответственно). Активы организации за год увеличились на 46 224 тыс. руб. (на 8,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 6,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- основные средства – 46 658 тыс. руб. (86,7%)
- дебиторская задолженность – 7 185 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 38 753 тыс. руб. (62,3%)
- краткосрочные заемные средства – 9 000 тыс. руб. (14,5%)
- оценочные обязательства – 5 986 тыс. руб. (9,6%)
- долгосрочные заемные средства – 3 980 тыс. руб. (6,4%)

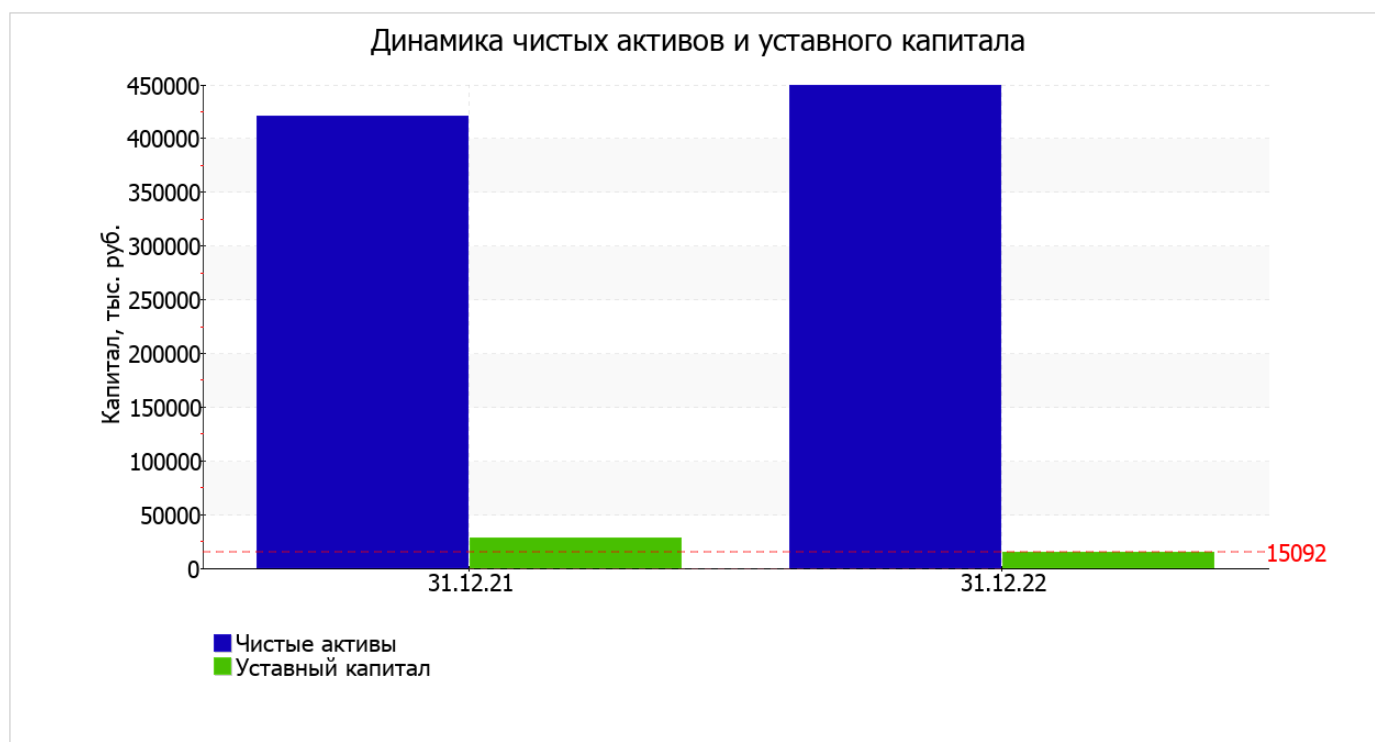
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" в пассиве (-3 657 тыс. руб. и -12 973 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период имело место ощутимое повышение собственного капитала, составившее 28 944,0 тыс. руб. – до 449 897,0 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	420 953	449 897	80,8	79,3	+28 944	+6,9
2. Уставный капитал	28 065	15 092	5,4	2,7	-12 973	-46,2
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	392 888	434 805	75,4	76,7	+41 917	+10,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 29,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 6,9% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

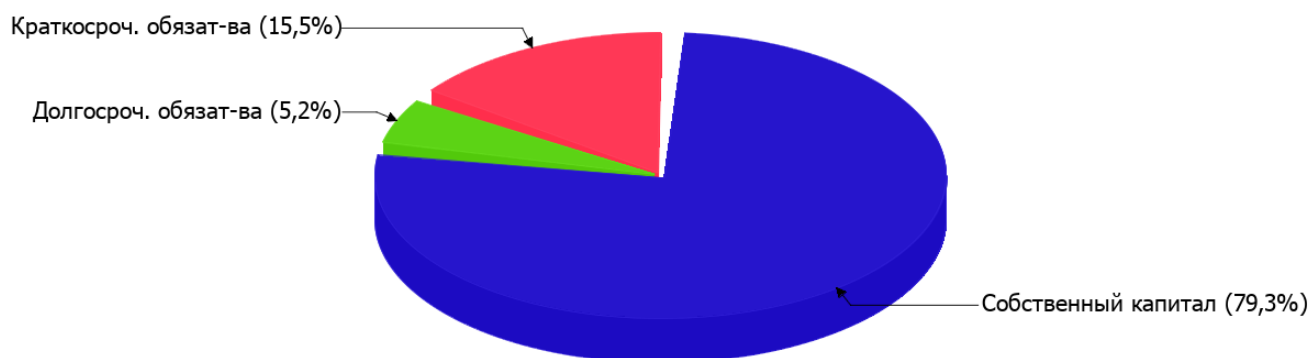
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,81	0,79	-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	0,65	0,59	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,86	0,85	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,44	0,37	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,9	0,84	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,74	0,75	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил 0,79. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 79% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии практически не изменился.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **0,59**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо уменьшился (на **0,06**). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,85**. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **85%**).

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился с **0,9** до **0,84** (**-0,06**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	3,8	3,25	-0,55	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,99	0,92	-0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,87	0,74	-0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,25**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,55**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**0,92**). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,74**). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,13**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **16 448** тыс. руб., что составило 4,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 957** тыс. руб., или на **43,1%**.

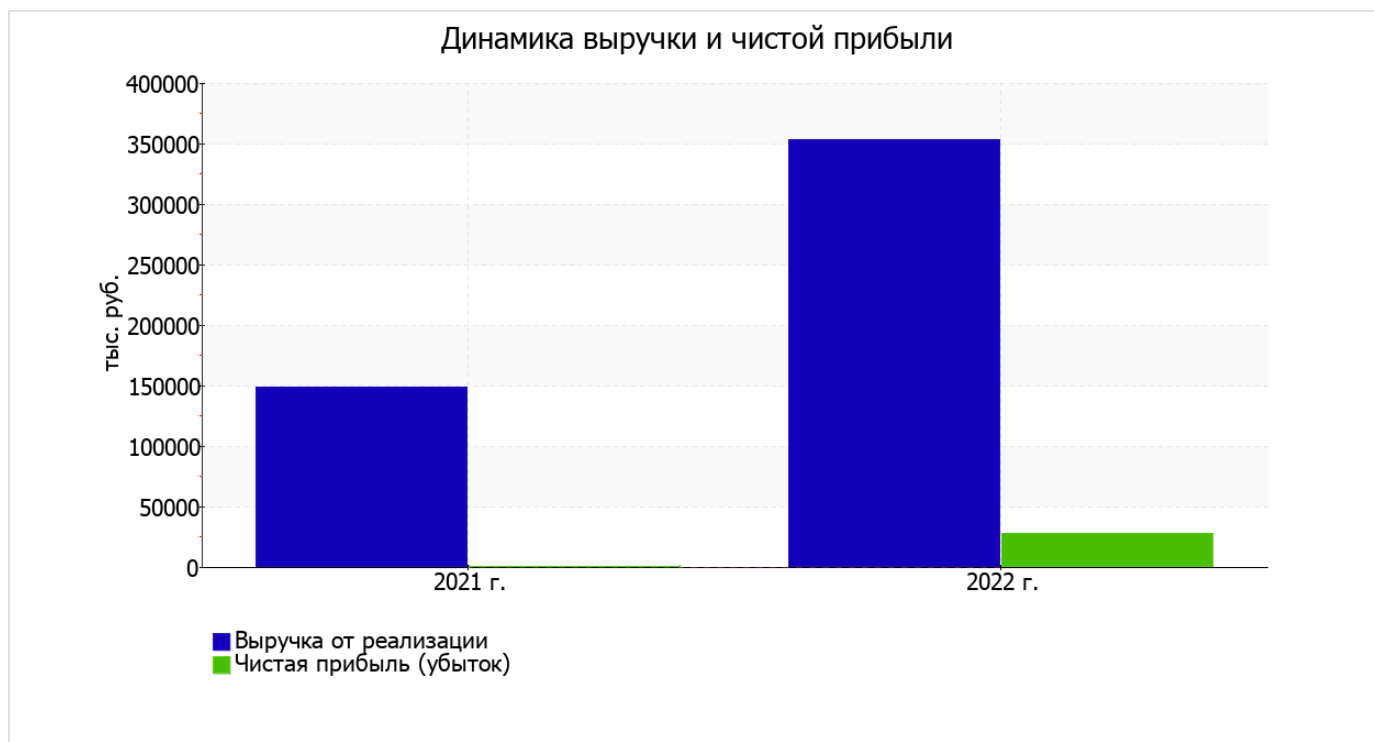
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 204 473 и 199 516 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+145,6%) опережает изменение выручки (+137,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 12 828 тыс. руб., что на 23 214 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 78% 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	148 528	353 001	+204 473	+137,7	250 765
2. Расходы по обычным видам деятельности	137 037	336 553	+199 516	+145,6	236 795
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 491	16 448	+4 957	+43,1	13 970
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-9 699	15 247	+24 946	↑	2 774
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 792	31 695	+29 903	+17,7 раза	16 744
6. Проценты к уплате	687	2 419	+1 732	+3,5 раза	1 553
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-524	-1 173	-649	↓	-849
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	581	28 103	+27 522	+48,4 раза	14 342
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	581	28 103	+27 522	+48,4 раза	14 342
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	38 753	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



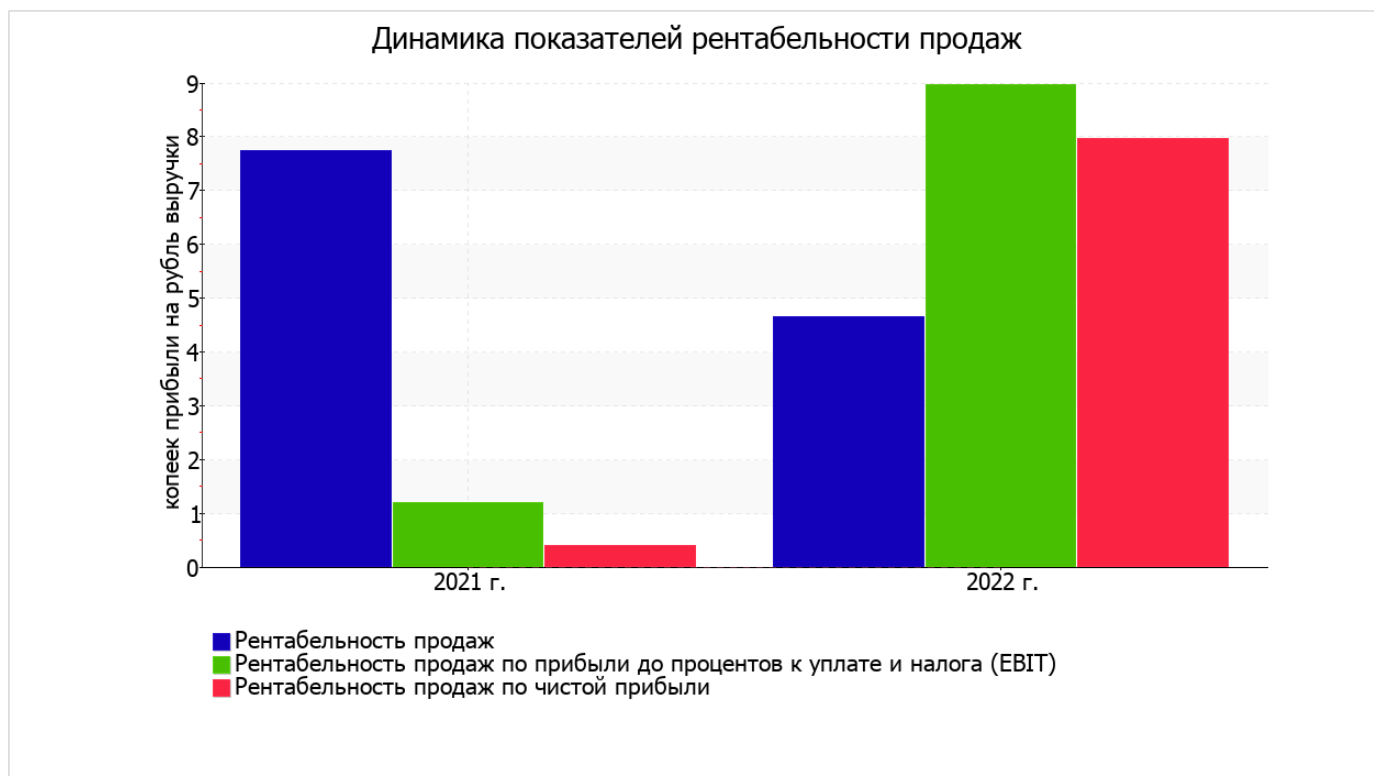
3.2. Анализ рентабельности

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.	7,7	4,7	-3	-39,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,2	9	+7,8	+7,4 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	0,4	8	+7,6	+20,4 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **4,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил **9%**. То есть в каждом рубле выручки СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС" содержалось **9** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,065 руб.

рентабельность активов за 2022 год имеет неудовлетворительное значение (5,2%).

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: 305 и менее дн.)	294	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	220	1,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	13	27,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	143,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	563	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	450	0,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что кооператив получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 563 календарных дня. При этом требуется 220 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели СПК КОЛХОЗ "ПРОГРЕСС".

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

- оптимальная доля собственного капитала (79%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,59, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (16 448 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 957 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 28 103 тыс. руб. (+27 522 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+7,8 коп. к 1,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

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

- недостаточная рентабельность активов (5,2% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 7,7%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 85% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – 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 относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.