

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Биофарм Технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2225164594

Код причины постановки на учет (КПП): 222501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление услуг в области животноводства (ОКВЭД 01.62).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

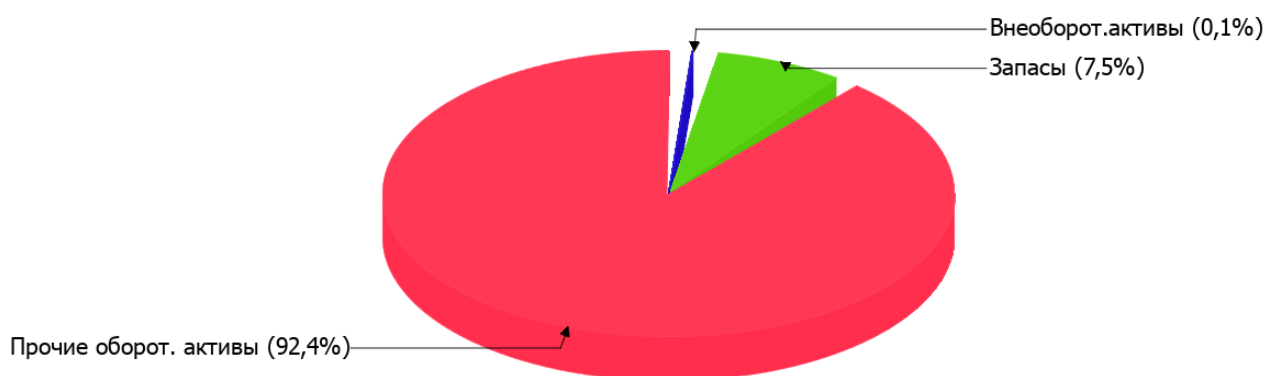
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	258	10	1,8	0,1	-248	-96,1
Оборотные	13 813	12 912	98,2	99,9	-901	-6,5
Пассив						
Собственный капитал	13 156	11 912	93,5	92,2	-1 244	-9,5
Долгосрочные обязательства	133	4	0,9	<0,1	-129	-97
Краткосрочные обязательства	782	1 006	5,6	7,8	+224	+28,6
Валюта баланса	14 071	12 922	100	100	-1 149	-8,2

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются значительной долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **1 149** тыс. руб. (на **8,2%**). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **1 244** тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – **841** тыс. руб. (**71,3%**)
- материальные внеоборотные активы – **248** тыс. руб. (**21%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **91** тыс. руб. (**7,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **1 244** тыс. руб. (**90,6%**)
- другие долгосрочные обязательства – **115** тыс. руб. (**8,4%**)

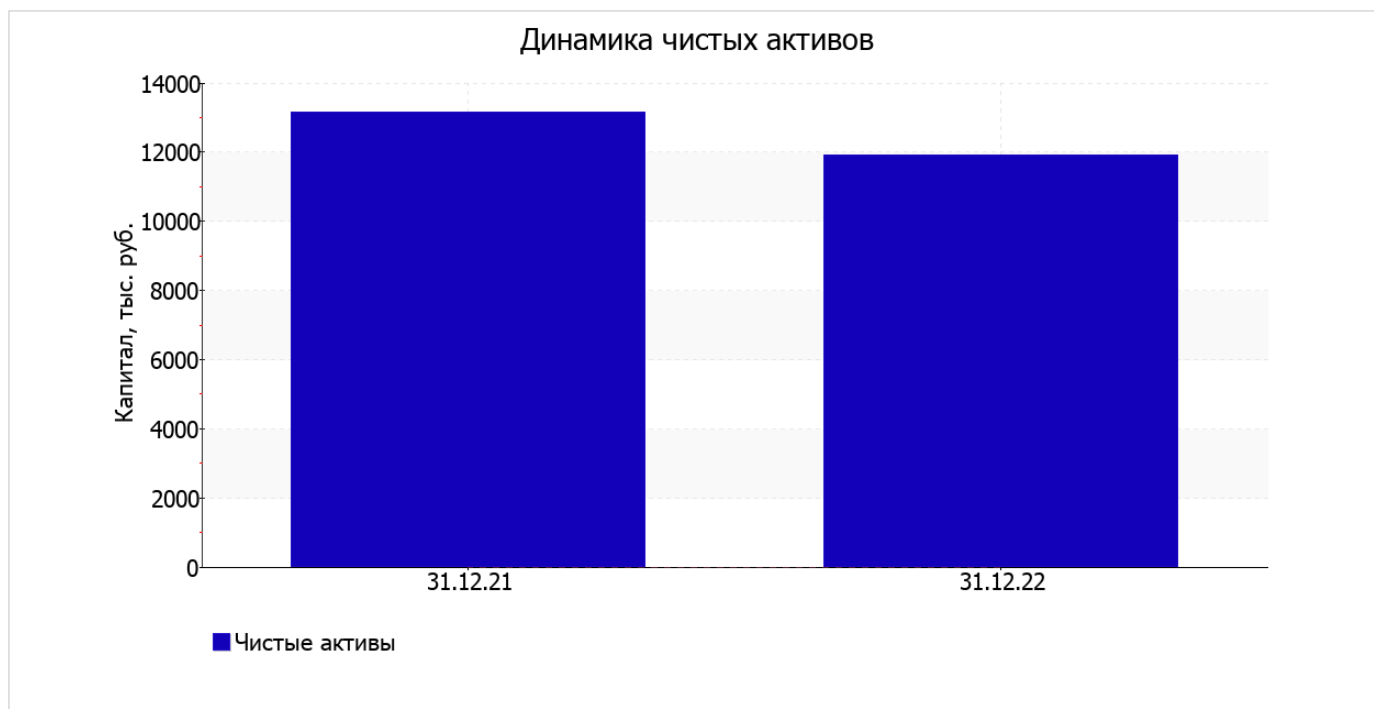
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+31** тыс. руб. и **+224** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил **11 912,0** тыс. руб., что на **1 244,0** тыс. руб. ниже значения собственного капитала на 31.12.2021.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	<b>13 156</b>	<b>11 912</b>	<b>93,5</b>	<b>92,2</b>	<b>-1 244</b>	<b>-9,5</b>

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **9,5%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

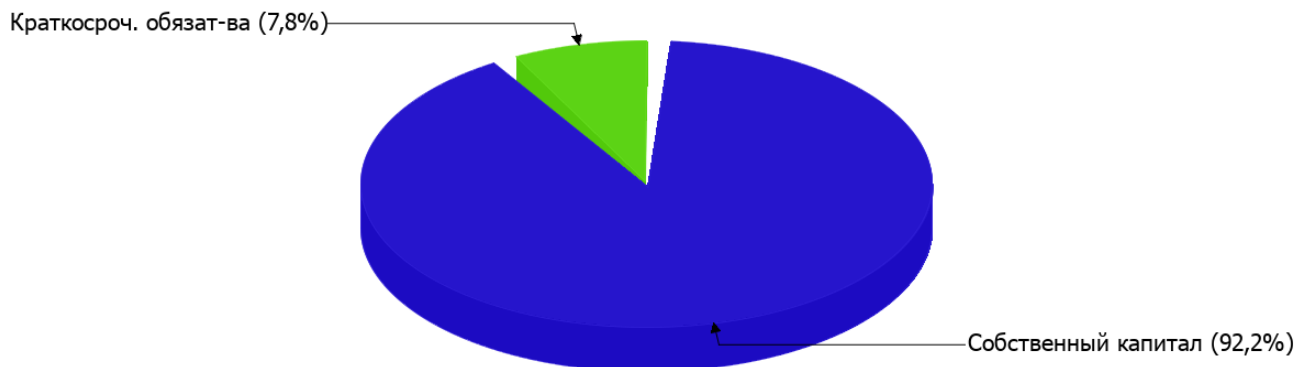
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,93	0,92	-0,01	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	0,93	0,92	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,92	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	13,77	12,3	-1,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	1	+0,15	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,92**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**92%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год наблюдалось незначительное падение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,92**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год снизился всего на **0,01**. коэффициент по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно снизился (до **0,92**; **-0,02**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **12,3**. за весь анализируемый период отмечено явное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **1,47**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,6% и 0,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 14,1%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	17,66	12,83	-4,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	<0,01	-0,12	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**12,83** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-4,83**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**<0,01**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,12**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

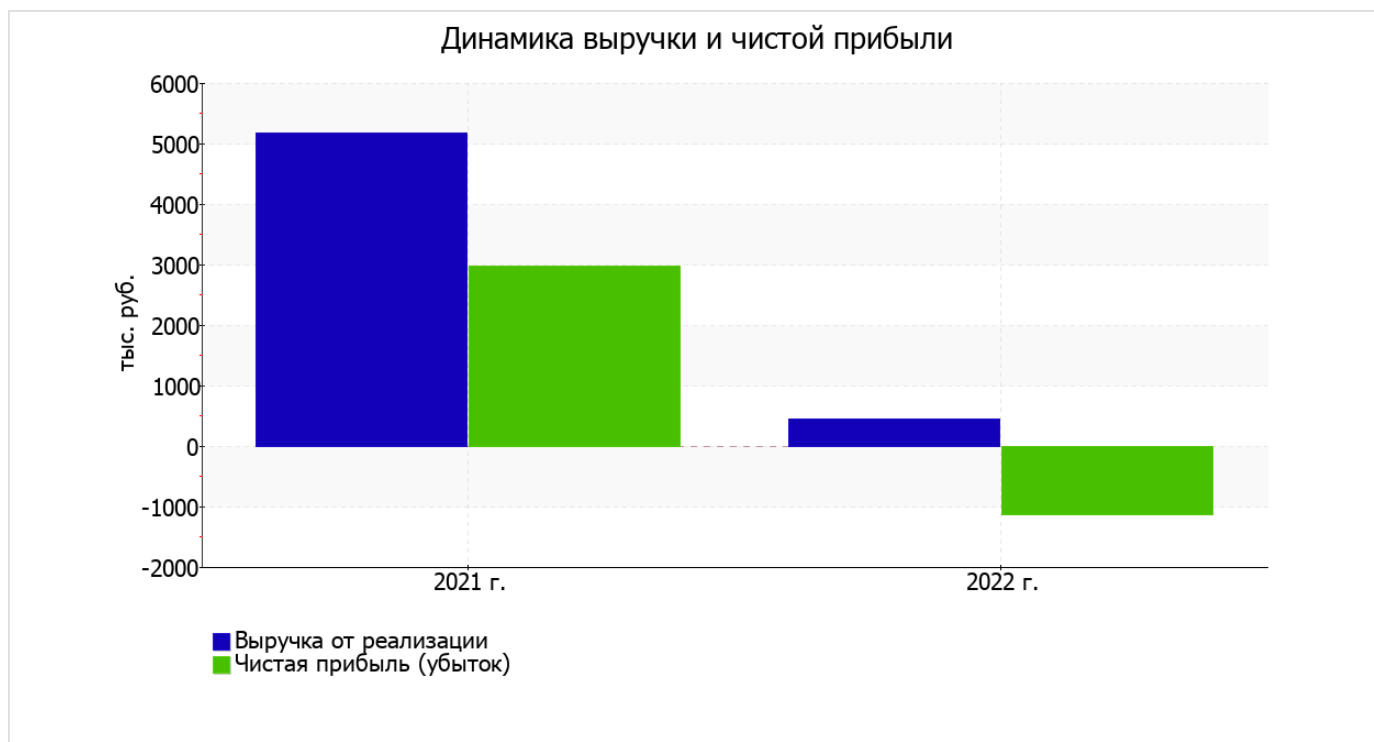
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Биофарм Технологии" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **1 058** тыс. руб., что равняется 235,1% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в сумме **2 502** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **4 717** и **1 157** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-91,3%**) опережает изменение расходов (**-43,4%**)

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	5 167	450	-4 717	-91,3	2 809
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 665	1 508	-1 157	-43,4	2 087
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 502	-1 058	-3 560	↓	722
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	653	2	-651	-99,7	328
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 155	-1 056	-4 211	↓	1 050
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	186	80	-106	-57	133
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 969	-1 136	-4 105	↓	917

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



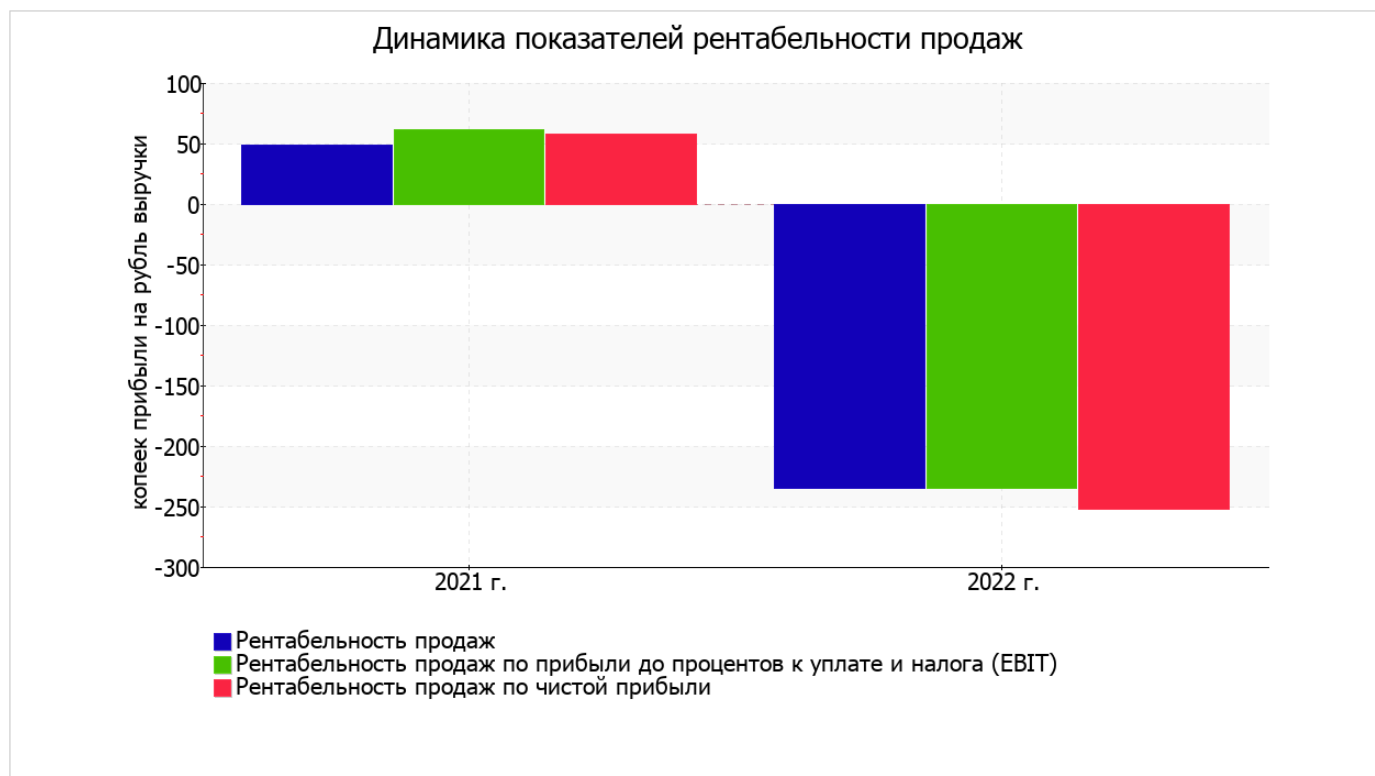
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	48,4	-235,1	-283,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	61,1	-234,7	-295,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	57,5	-252,4	-309,9	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Биофарм Технологии" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-235,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-283,5** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **-234,7**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-234,7** коп. убытка 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)	-9,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	-8,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-8,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,091** руб. за последний год значение рентабельности активов, равное **-8,4%**, является критическим.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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.)	10 838	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	725	0,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	10 947	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	10 166	<0,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 10947 календарных дней (т.е. 30 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Биофарм Технологии" за последний год

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-283,5 процентных пункта от рентабельности 48,4% за такой же период прошлого года);
- за последний год получен убыток от продаж (-1 058 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 560 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -1 136 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-295,8 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,92, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (92%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.



Согласно проведенному анализу финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Биофарм Технологии" 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.