

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2725022855

Код причины постановки на учет (КПП): 272501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является переработка и консервирование овощей (кроме картофеля) и грибов (ОКВЭД 10.39.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

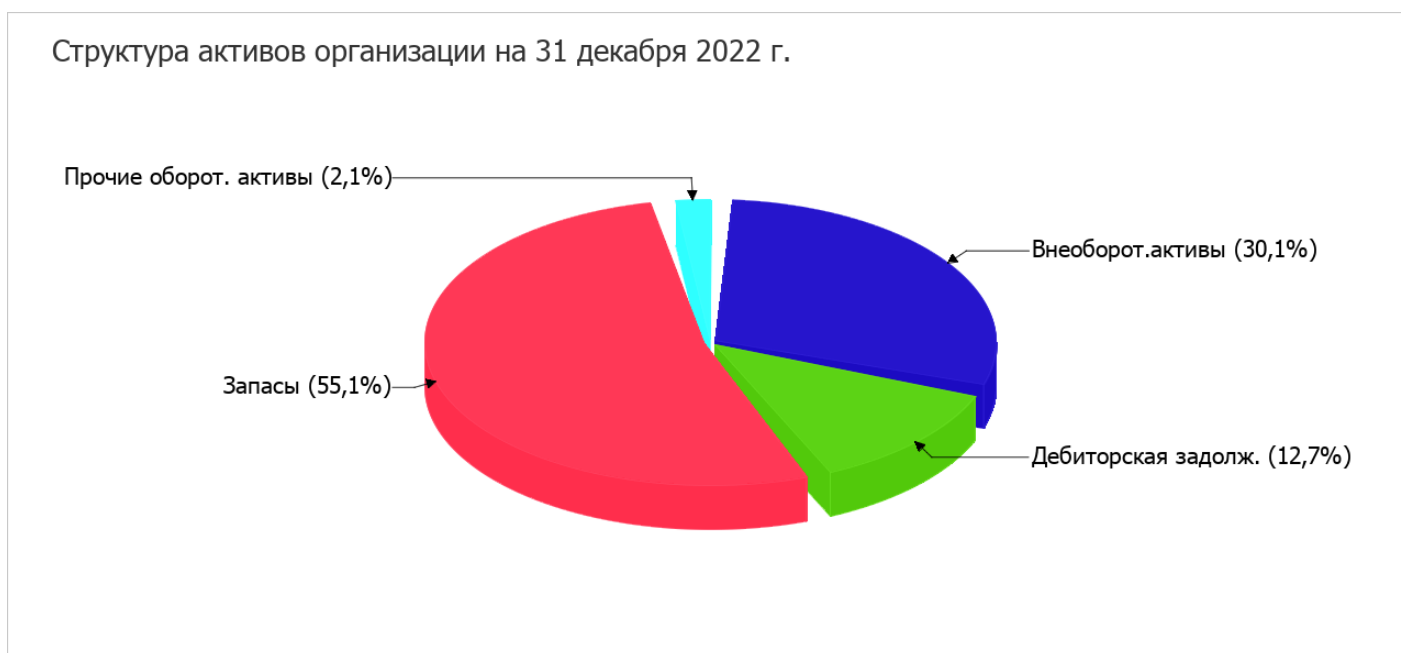
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	24 859	24 777	38,7	30,1	-82	-0,3
в том числе: основные средства	24 597	24 390	38,2	29,7	-207	-0,8
нематериальные активы	262	387	0,4	0,5	+125	+47,7
2. Оборотные, всего	39 450	57 404	61,3	69,9	+17 954	+45,5
в том числе: запасы	30 192	45 290	46,9	55,1	+15 098	+50
дебиторская задолженность	8 094	10 398	12,6	12,7	+2 304	+28,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	258	725	0,4	0,9	+467	+181
Пассив						
1. Собственный капитал	10 450	33 906	16,2	41,3	+23 456	+3,2 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	27 468	27 069	42,7	32,9	-399	-1,5
в том числе: заемные средства	27 468	27 069	42,7	32,9	-399	-1,5

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	26 391	21 206	41	25,8	-5 185	-19,6
в том числе: заемные средства	–	2 999	–	3,6	+2 999	–
Валюта баланса	64 309	82 181	100	100	+17 872	+27,8

* 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 последний день анализируемого периода (31.12.2022) в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за год увеличились на 17 872 тыс. руб. (на 27,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,2 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- запасы – 15 098 тыс. руб. (83,5%)
- дебиторская задолженность – 2 304 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – 17 000 тыс. руб. (64,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 6 456 тыс. руб. (24,4%)
- краткосрочные заемные средства – 2 999 тыс. руб. (11,3%)

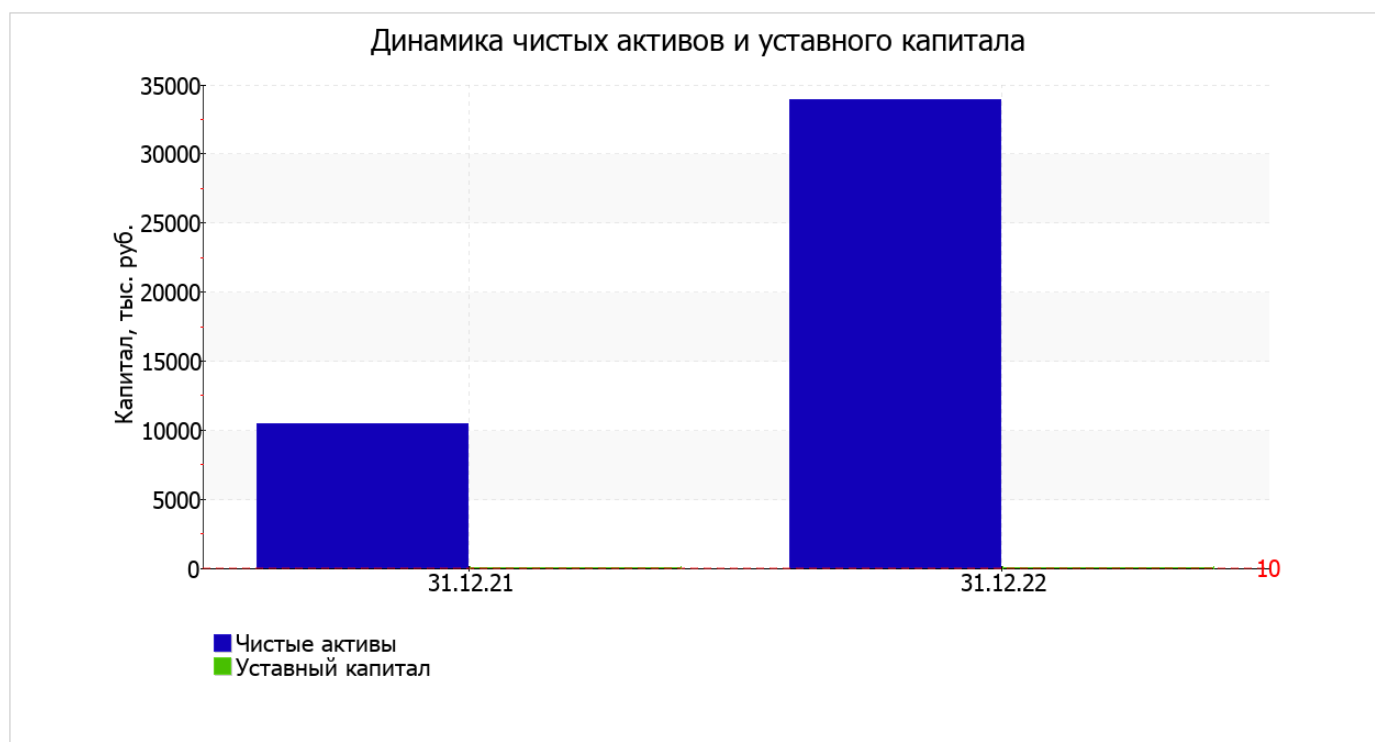
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-207 тыс. руб. и -4 029 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 33 906,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации возрос в 3,2 раза.

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	10 450	33 906	16,2	41,3	+23 456	+3,2 раза
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 440	33 896	16,2	41,2	+23 456	+3,2 раза

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 3 390,6 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, необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,2 раза в течение анализируемого периода. 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.



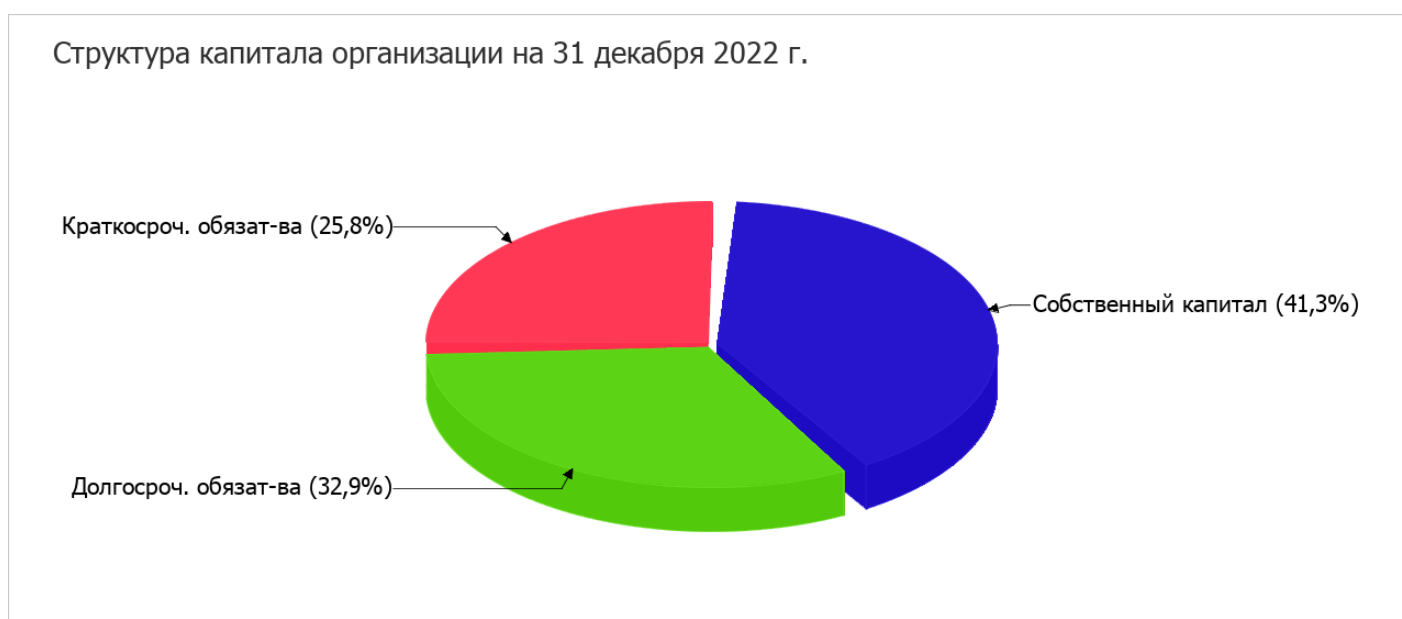
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,16	0,41	+0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,37	0,16	+0,53	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,59	0,74	+0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,38	0,27	+1,65	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,48	0,2	+0,68	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,49	0,44	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,41**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**41%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период имело место стремительное, на **0,25**, повышение коэффициента автономии.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **0,16**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период стремительно вырос (на **0,53**). на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год значительно вырос (на **0,15**), составив **0,74**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **74%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,2**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **0,68**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 43,9%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 5,1%.

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	1,49	2,71	+1,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,32	0,52	+0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,03	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,71** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,22**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2022 оказался ниже нормы (**0,52**). Это свидетельствует о недостатке 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 (**0,03**). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **10 853** тыс. руб., что составило 6,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **6 030** тыс. руб., или на **125%**.

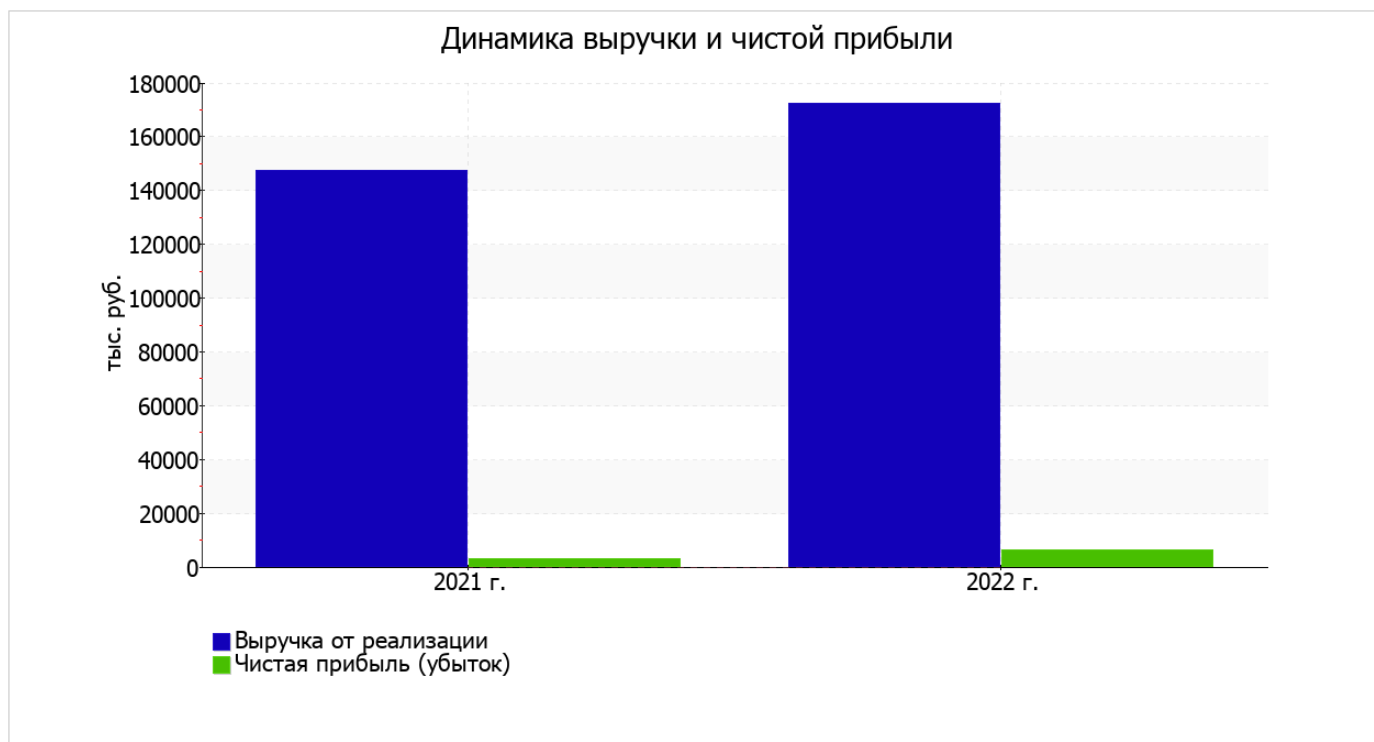
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 25 045 и 19 015 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+17%) опережает изменение расходов (+13,3%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 2 783 тыс. руб., что на 2 039 тыс. руб. (в 3,7 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	147 572	172 617	+25 045	+17	160 095
2. Расходы по обычным видам деятельности	142 749	161 764	+19 015	+13,3	152 257
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 823	10 853	+6 030	+125	7 838
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 928	-38	-1 966	↓	945
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 751	10 815	+4 064	+60,2	8 783
6. Проценты к уплате	2 672	2 745	+73	+2,7	2 709
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-816	-1 614	-798	↓	-1 215
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 263	6 456	+3 193	+97,9	4 860
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 263	6 456	+3 193	+97,9	4 860
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 456	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



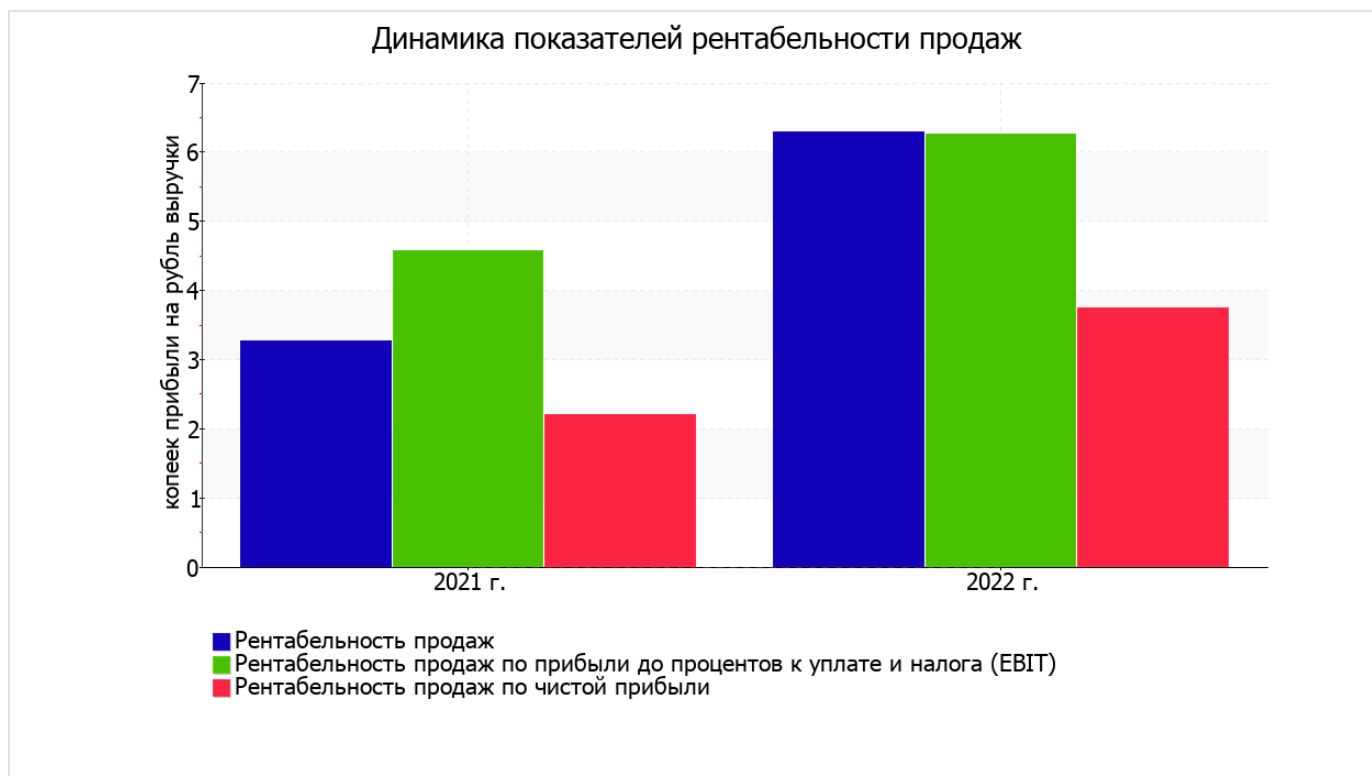
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	3,3	6,3	+3	+92,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,6	6,3	+1,7	+37
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	2,2	3,7	+1,5	+69,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,3% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 6,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 6,3 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)	29,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,291** руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **8,8%**, является очень хорошим.

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: 104 и менее дн.)	102	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	20	18,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	38	9,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	155	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	47	7,8

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 155 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 85 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР".

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,16**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**8,8%** за период 01.01–31.12.2022);
- рост рентабельности продаж (**+3** процентных пункта от рентабельности **3,3%** за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (**10 853** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+6 030** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила **6 456** тыс. руб. (**+3 193** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+1,7** коп. к **4,6** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **41%**);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **74%** от общего капитала организации).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИМОР-АМУР", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.