

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ОБЛИВСКИЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444093690

Код причины постановки на учет (КПП): 612401001

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

2. Анализ финансового положения ООО "ОБЛИВСКИЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

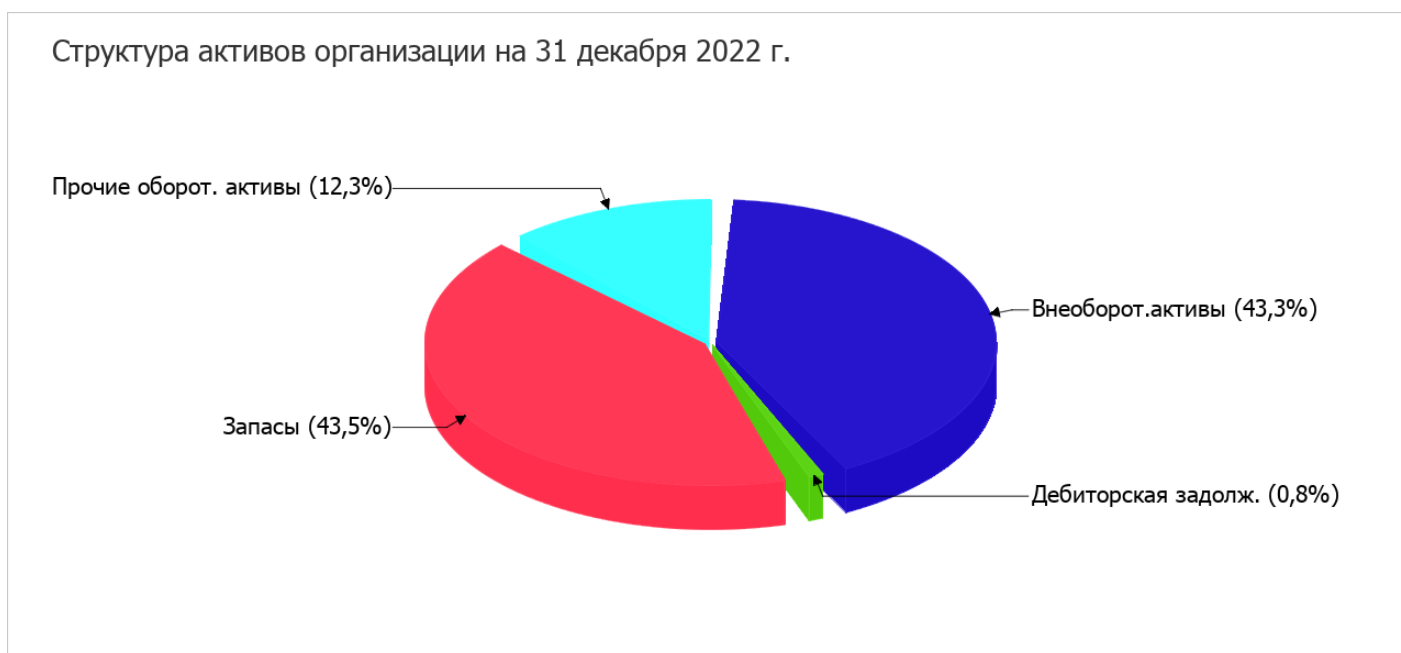
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	412 367	400 538	47,3	43,3	-11 829	-2,9
в том числе: основные средства	410 394	394 556	47	42,6	-15 838	-3,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	459 894	524 843	52,7	56,7	+64 949	+14,1
в том числе: запасы	375 693	402 968	43,1	43,5	+27 275	+7,3
дебиторская задолженность	14 102	7 842	1,6	0,8	-6 260	-44,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	45 336	85 927	5,2	9,3	+40 591	+89,5
Пассив						
1. Собственный капитал	815 393	877 651	93,5	94,8	+62 258	+7,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	53 119	46 197	6,1	5	-6 922	-13
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 749	1 533	0,4	0,2	-2 216	-59,1

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	2 475	1 090	0,3	0,1	-1 385	-56
Валюта баланса	872 261	925 381	100	100	+53 120	+6,1

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 43,3% внеоборотных активов и 56,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 53 120 тыс. руб. (на 6,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 7,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 40 591 тыс. руб. (54%)
- запасы – 27 275 тыс. руб. (36,3%)
- прочие внеоборотные активы – 4 009 тыс. руб. (5,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+62 258 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

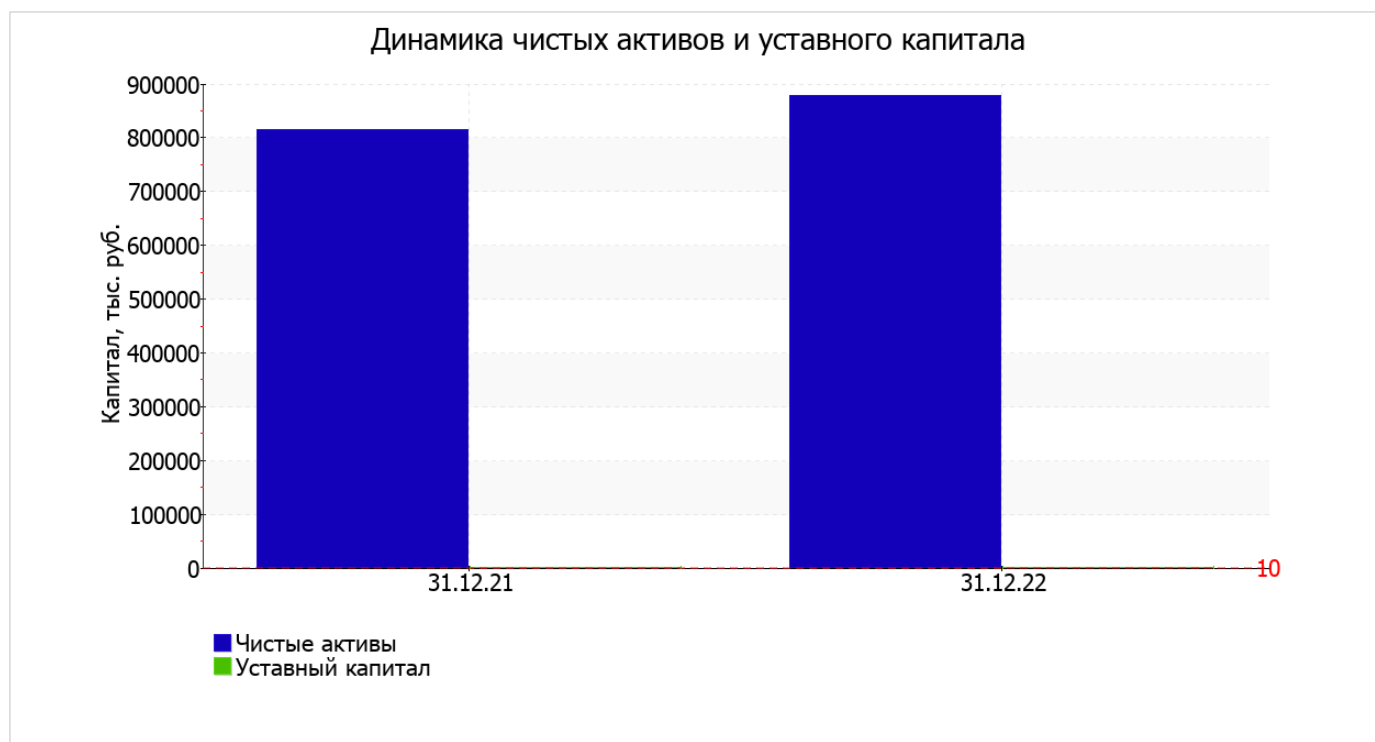
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-15 838 тыс. руб. и -6 922 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 877 651,0 тыс. руб. за весь анализируемый период произошло явное повышение собственного капитала, составившее 62 258,0 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	815 393	877 651	93,5	94,8	+62 258	+7,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	815 383	877 641	93,5	94,8	+62 258	+7,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 87 765,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,6% за весь анализируемый 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.



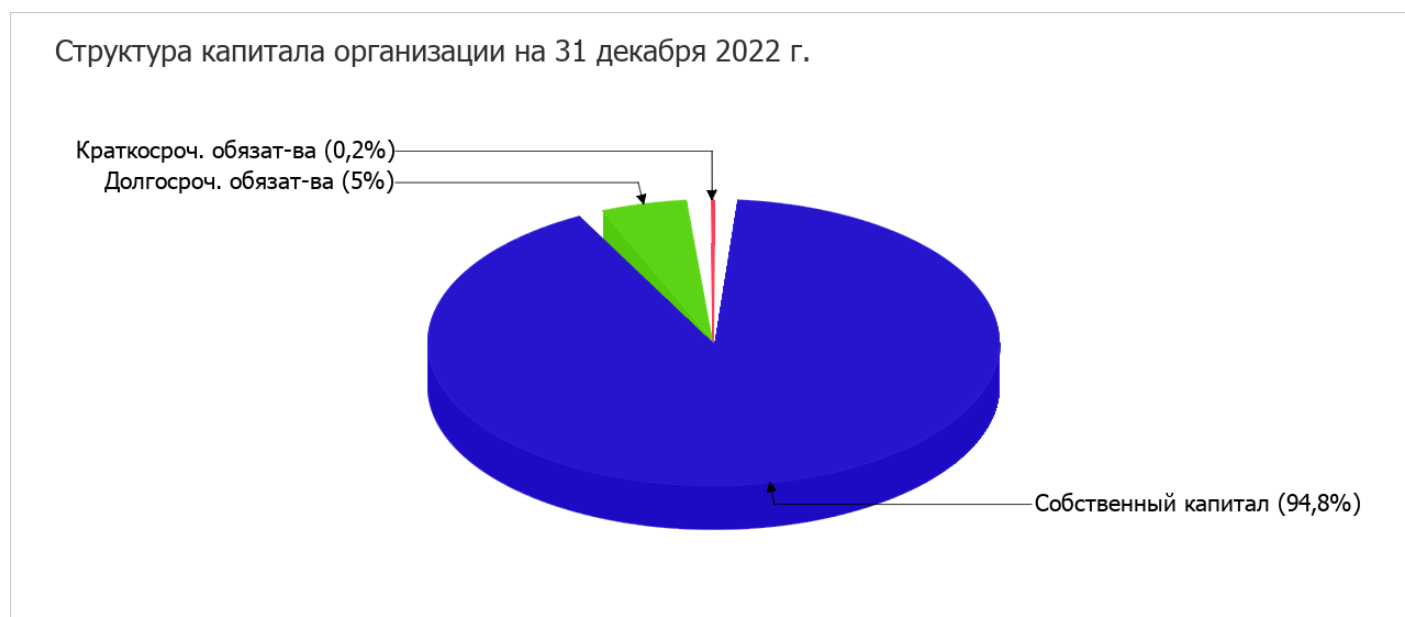
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,93	0,95	+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	0,88	0,91	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	0,54	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,07	1,18	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,07	0,03	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,95**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ОБЛИВСКИЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **95%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос всего на **0,02**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,91**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами слабо вырос (на **0,03**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив **1** (увеличение менее чем на **0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **100%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,18**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период явно вырос (на **0,11**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,8% и 3,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 3,4%.

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	122,67	342,36	+219,69	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	15,85	61,17	+45,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	12,09	56,05	+43,96	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 **342,36**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **219,69**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **61,17** при норме 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.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **56,05**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **43,96**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ОБЛИВСКИЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **62 736** тыс. руб., что составило 26,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **27 851** тыс. руб., или на **30,7%**.

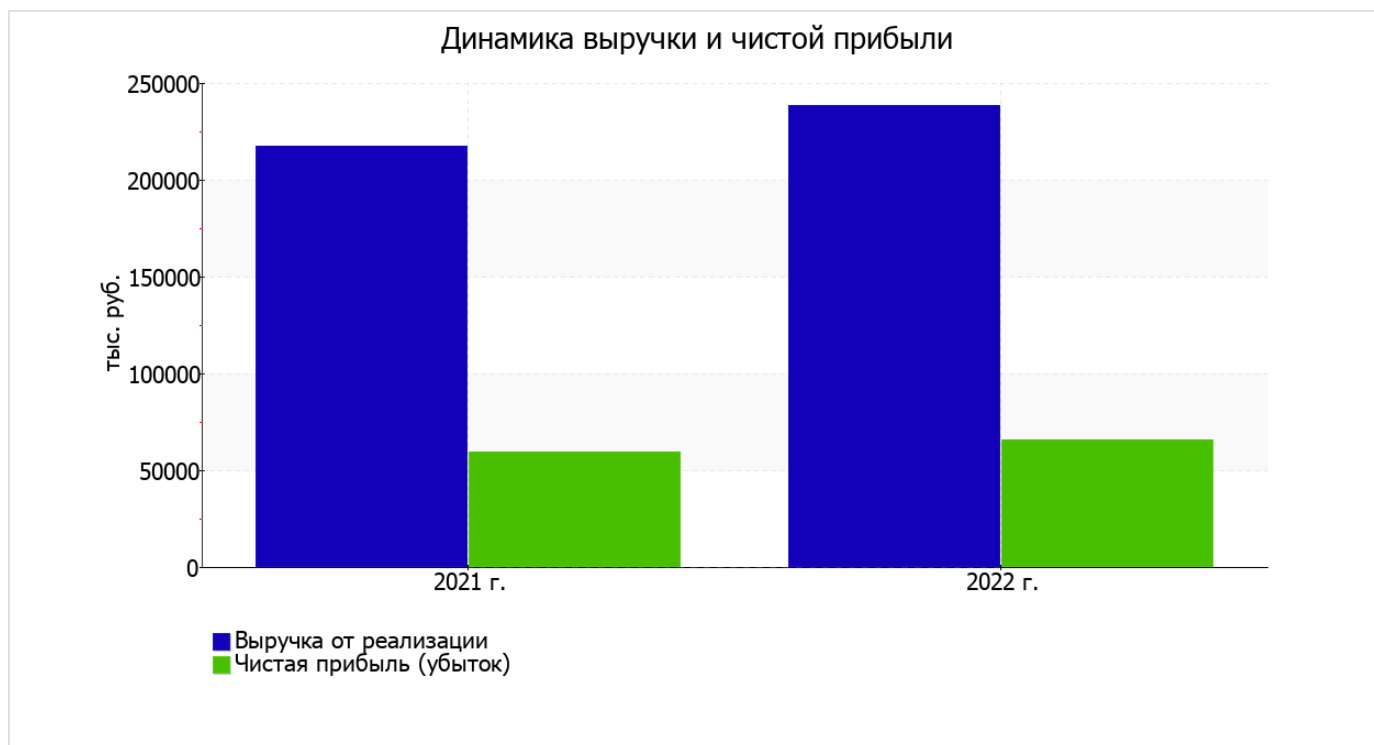
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20 744 и 48 595 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+38,3%) опережает изменение выручки (+9,5%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 6 709 тыс. руб., что на 37 336 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 10,7% 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	217 496	238 240	+20 744	+9,5	227 868
2. Расходы по обычным видам деятельности	126 909	175 504	+48 595	+38,3	151 207
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	90 587	62 736	-27 851	-30,7	76 662
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-30 627	10 514	+41 141	↑	-10 057
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	59 960	73 250	+13 290	+22,2	66 605
6. Проценты к уплате	-	3 805	+3 805	-	1 903
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-652	-3 687	-3 035	↓	-2 170
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	59 308	65 758	+6 450	+10,9	62 533
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	59 308	65 758	+6 450	+10,9	62 533
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	62 258	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



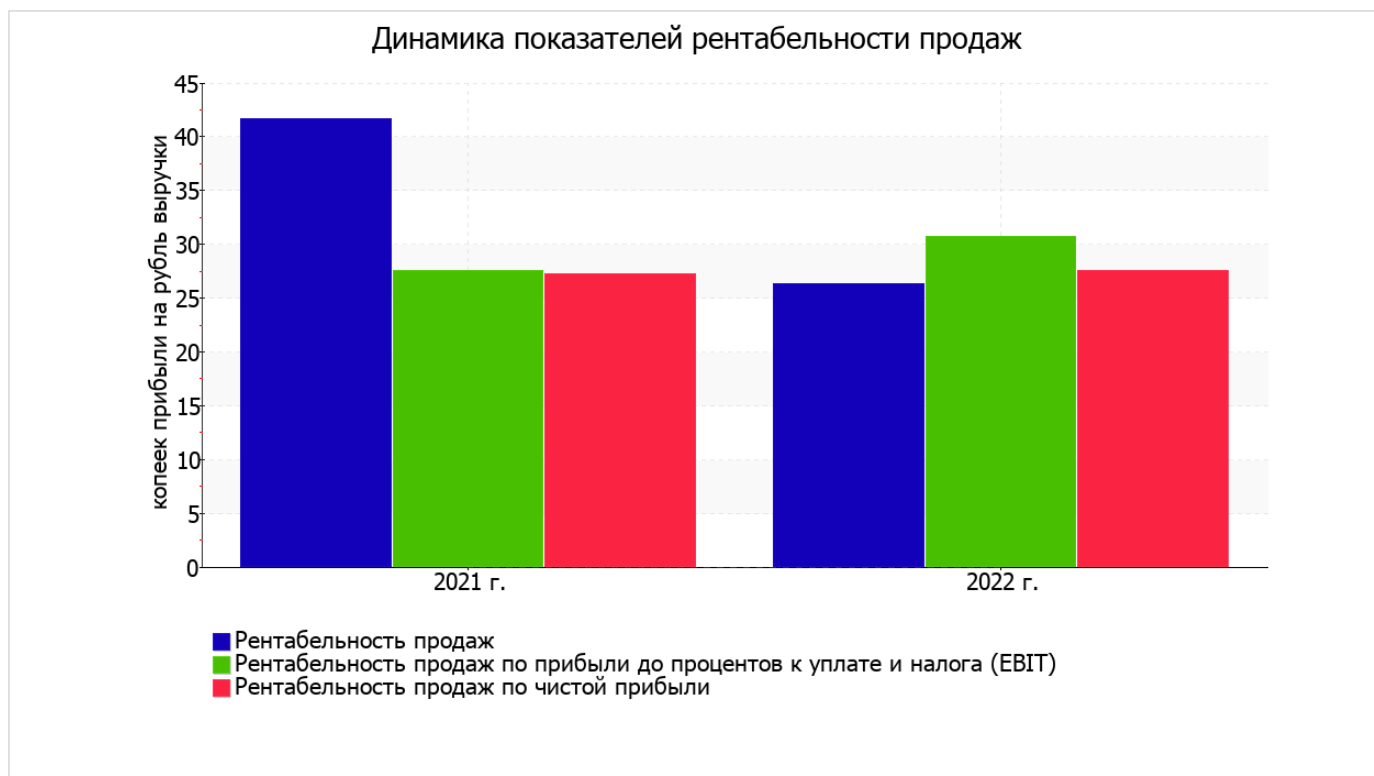
3.2. Анализ рентабельности

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.	41,6	26,3	-15,3	-36,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,6	30,7	+3,1	+11,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	27,3	27,6	+0,3	+1,2

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 26,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-15,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 30,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 30,7 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)	7,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,078** руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов вполне укладывается в норму (**7,3%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 305 и менее дн.)	754	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	810	0,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	17	21,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1	358,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	1 377	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 297	0,3

* 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 1377 календарных дней (т.е. 4 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 810 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ОБЛИВСКИЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ" за весь рассматриваемый период.

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,91) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 65 758 тыс. руб. (+6 450 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3,1 коп. к 27,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (95%);
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (7,3% за 2022 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (62 736 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-27 851 тыс. руб.).

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – значительное падение рентабельности продаж (-15,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 41,6%).

Полученные значения показателей свидетельствуют 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.