

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5933008423

Код причины постановки на учет (КПП): 593301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

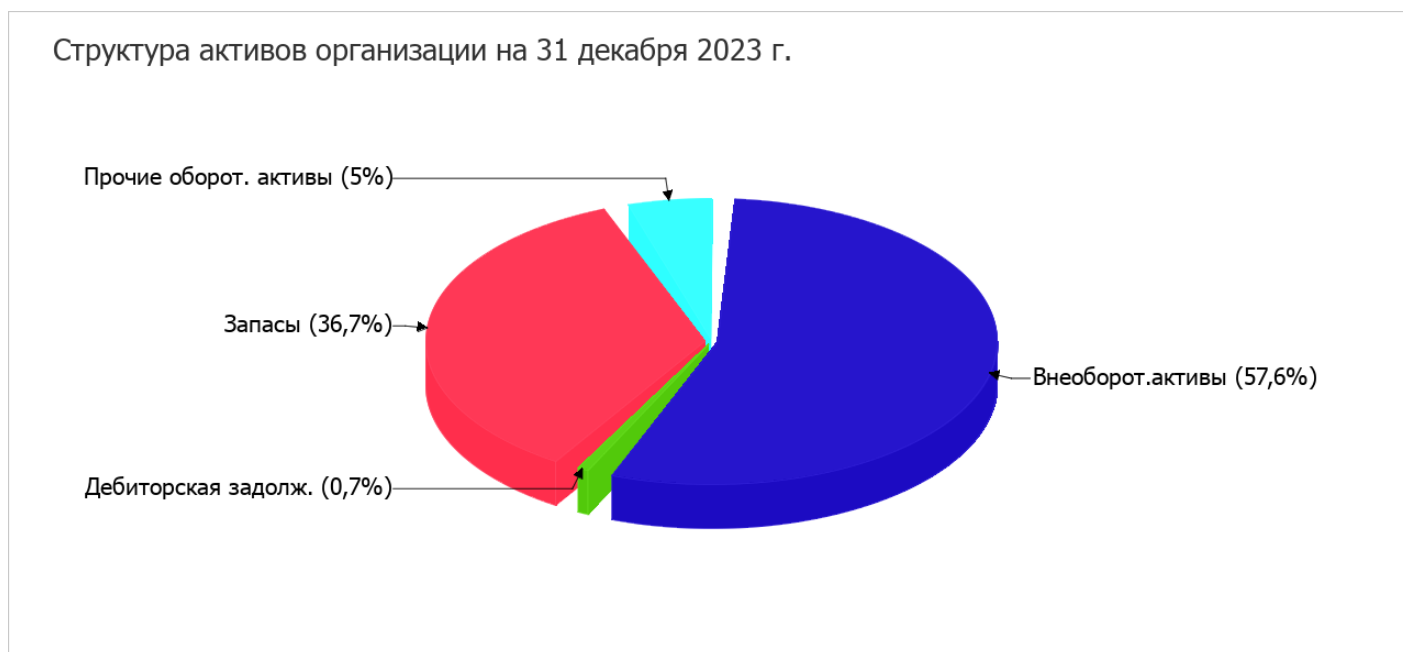
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	270 768	299 629	60,4	57,6	+28 861	+10,7
в том числе: основные средства	251 850	276 314	56,1	53,1	+24 464	+9,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	177 770	220 736	39,6	42,4	+42 966	+24,2
в том числе: запасы	165 180	191 060	36,8	36,7	+25 880	+15,7
дебиторская задолженность	1 595	3 434	0,4	0,7	+1 839	+115,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 173	23 208	0,9	4,5	+19 035	+5,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	381 877	396 896	85,1	76,3	+15 019	+3,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	42 789	43 000	9,5	8,3	+211	+0,5
в том числе: заемные средства	9 378	5 418	2,1	1	-3 960	-42,2

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 872	80 469	5,3	15,5	+56 597	+3,4 раза
в том числе: заемные средства	–	3 484	–	0,7	+3 484	–
Валюта баланса	448 538	520 365	100	100	+71 827	+16

* 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 таким соотношением: 57,6% внеоборотных активов и 42,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на **71 827** тыс. руб. (на **16%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **3,9%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – **25 880** тыс. руб. (**34,1%**)
- основные средства – **24 464** тыс. руб. (**32,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **19 224** тыс. руб. (**25,4%**)
- прочие внеоборотные активы – **4 397** тыс. руб. (**5,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **52 075** тыс. руб. (**68,7%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **15 084** тыс. руб. (**19,9%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **4 171** тыс. руб. (**5,5%**)

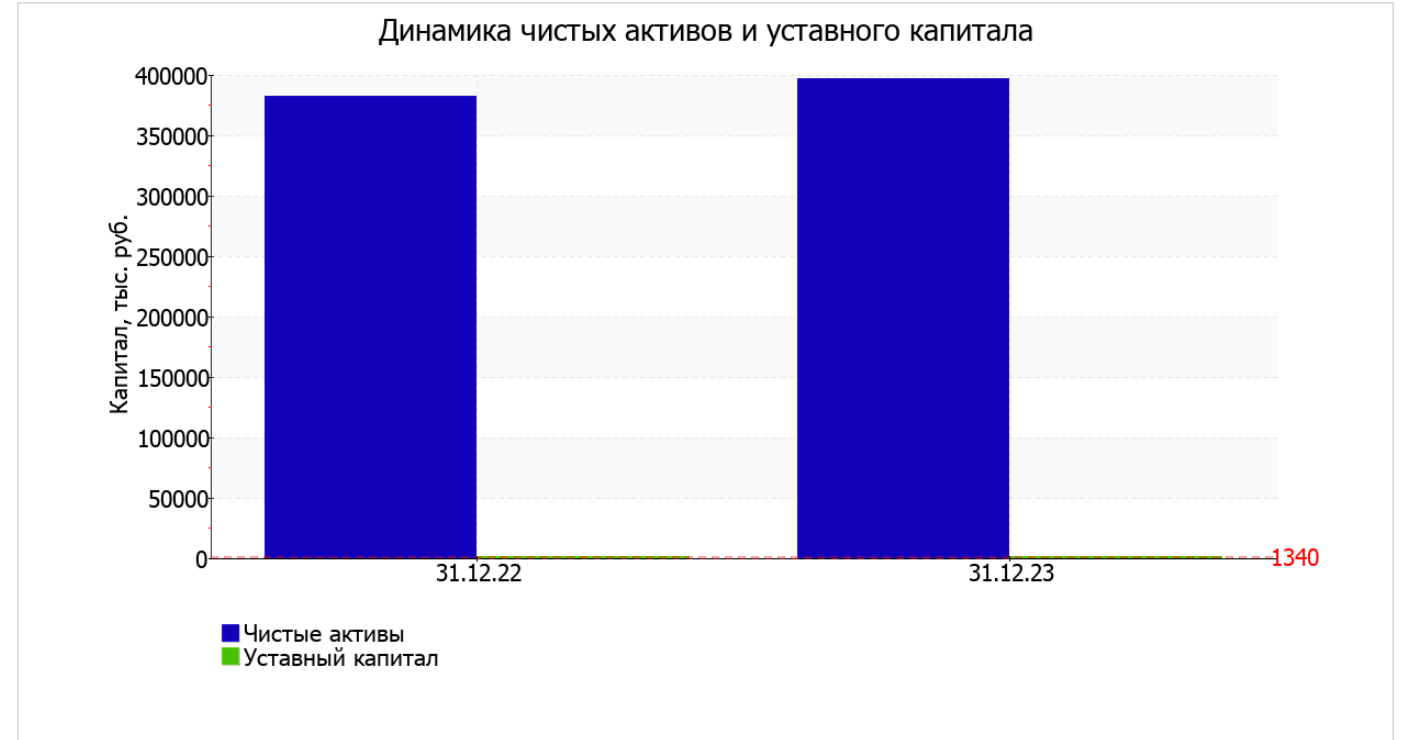
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-3 635 тыс. руб. и -3 960 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 396 896,0 тыс. руб., что немного (на 15 019,0 тыс. руб., или на 3,9%) больше, чем по состоянию на 31.12.2022.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	381 877	396 896	85,1	76,3	+15 019	+3,9
2. Уставный капитал	1 340	1 340	0,3	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	380 537	395 556	84,8	76	+15 019	+3,9

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 296,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,9% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

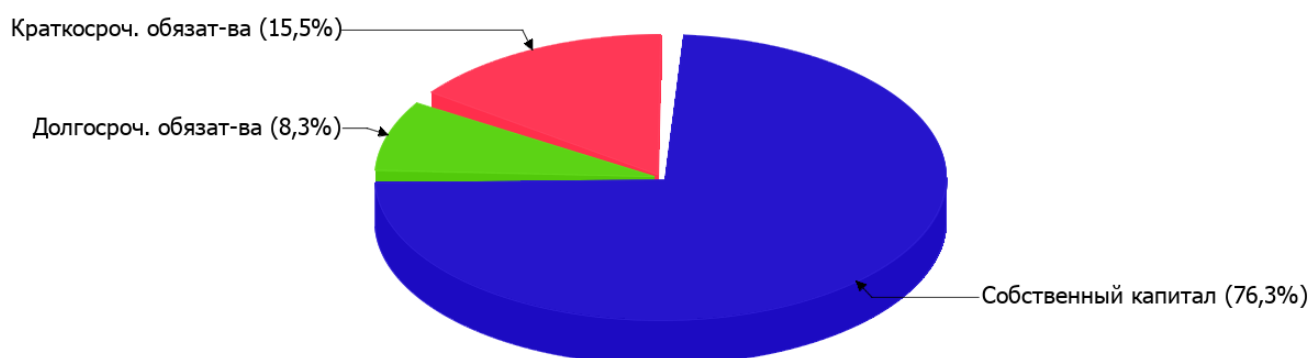
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,85	0,76	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,44	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,85	-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	0,29	0,25	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,67	0,51	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,36	0,65	+0,29	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,76. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (76% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии явно снизился (-0,09).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,44; это существенно (на 0,19) ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций явно уменьшился до 0,85 (на 0,1). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже допустимой величины.

С 0,67 до 0,51 (на 0,16) снизился коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет нормальное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 29,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,45	2,74	-4,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,24	0,33	+0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,29	+0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,74. Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -4,71.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2023 оказался ниже нормы (0,33). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (0,29). [За весь период] коэффициент вырос на 0,12.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 506 тыс. руб., что составляет 3,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 34 442 тыс. руб., или на 82,1%.

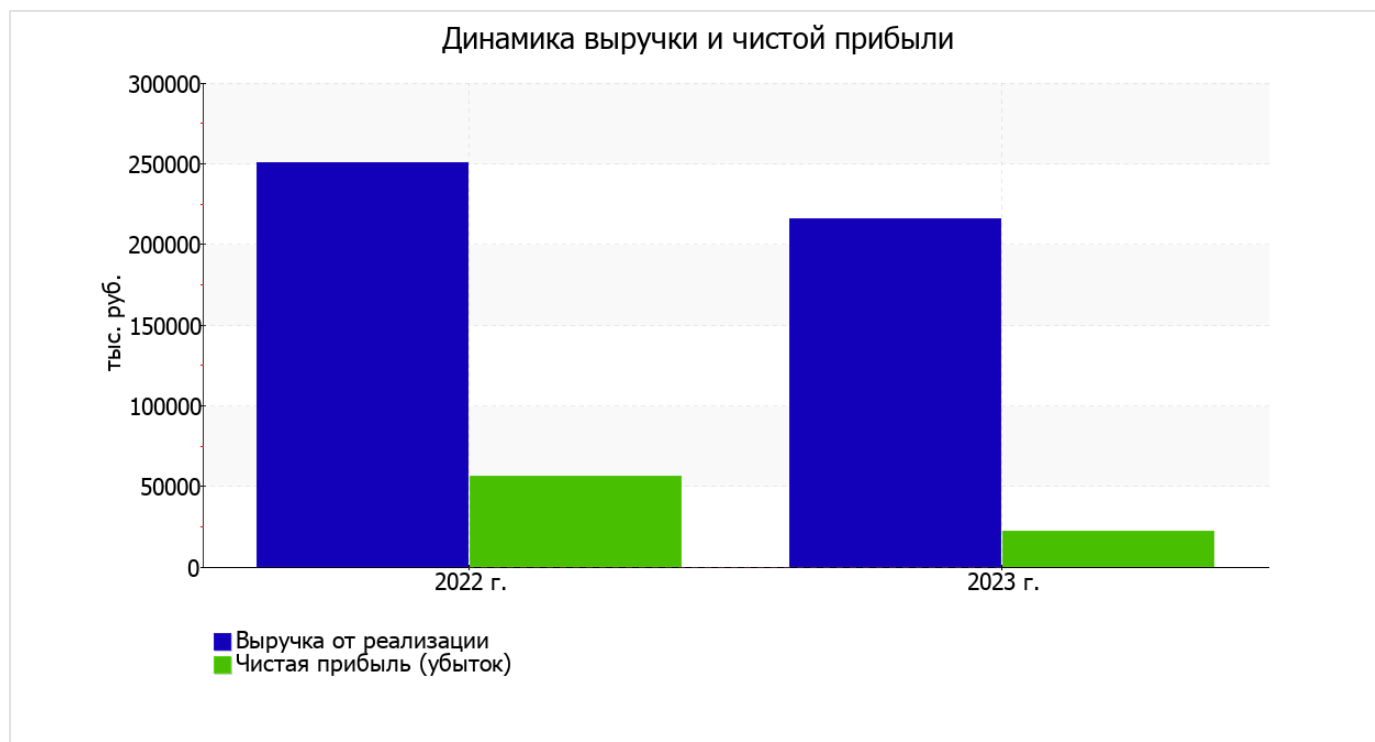
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 34 464 и 22 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-13,8%) опережает изменение расходов (-<0,1%)

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.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 14 504 тыс. руб., что на 313 тыс. руб. (2,1%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 193,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	250 472	216 008	-34 464	-13,8	233 240
2. Расходы по обычным видам деятельности	208 524	208 502	-22	-<0,1	208 513
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	41 948	7 506	-34 442	-82,1	24 727
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	15 695	14 925	-770	-4,9	15 310
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	57 643	22 431	-35 212	-61,1	40 037
6. Проценты к уплате	878	421	-457	-52,1	650
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-247	-178	+69	↑	-213
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	56 518	21 832	-34 686	-61,4	39 175
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	55 724	21 680	-34 044	-61,1	38 702
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15 084	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" в течение всего анализируемого периода.



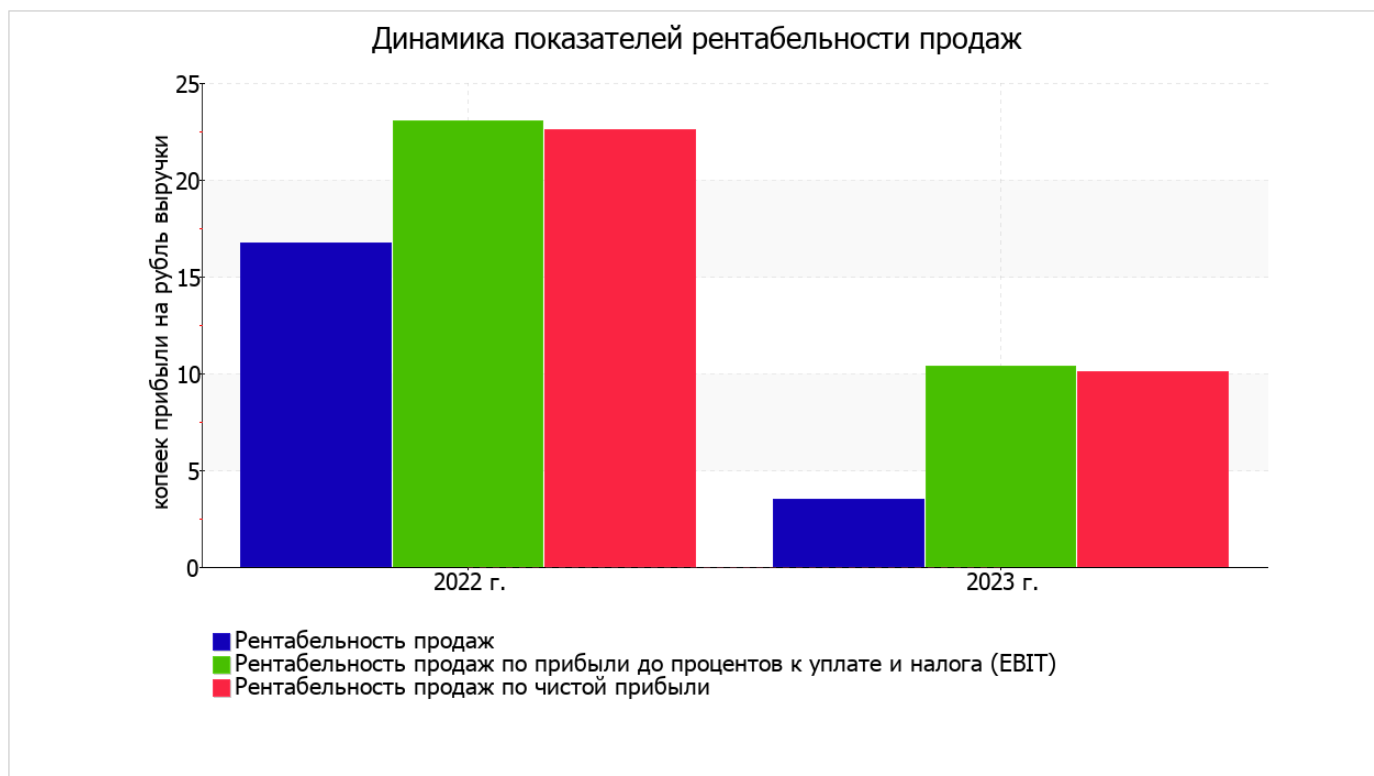
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	16,7	3,5	-13,2	-79,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23	10,4	-12,6	-54,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	22,6	10,1	-12,5	-55,2

[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 3,5% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-13,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 10,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" содержалось 10,4 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,056 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (4,5%) соответствует норме.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	337	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	312	1,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	4	85,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	53	6,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	819	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	658	0,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 819 календарных дней. При этом требуется 312 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,76);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,44;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- недостаточная рентабельность активов (4,5% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-13,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 16,7%);
- отрицательное изменение 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);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-12,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 506 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-34 442 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- существенно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 21 832 тыс. руб.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЗЯЙСТВО РОДИНА" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.