

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6642001087

Код причины постановки на учет (КПП): 667601001

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 СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

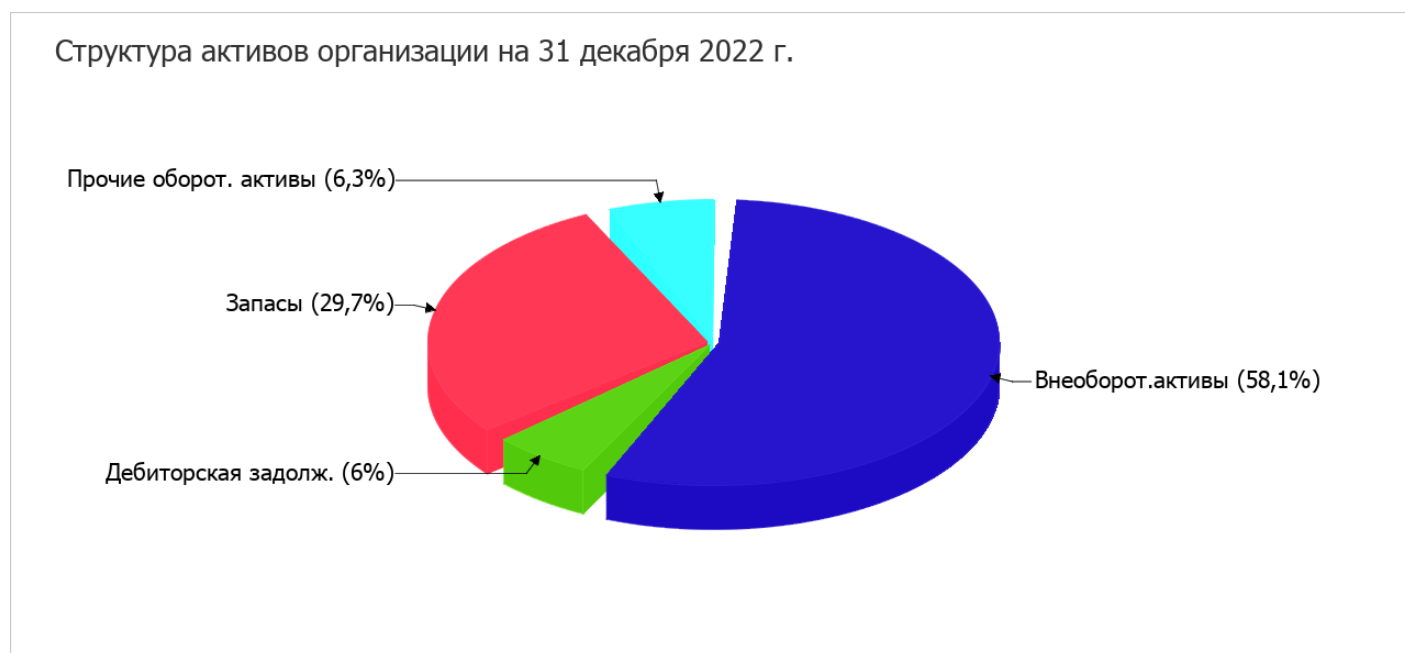
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 175 737	2 375 691	62,3	58,1	+199 954	+9,2
в том числе: основные средства	2 071 464	2 335 472	59,3	57,1	+264 008	+12,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 317 043	1 716 682	37,7	41,9	+399 639	+30,3
в том числе: запасы	904 491	1 215 191	25,9	29,7	+310 700	+34,4
дебиторская задолженность	228 294	243 732	6,5	6	+15 438	+6,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	130 596	186 841	3,7	4,6	+56 245	+43,1
Пассив						
1. Собственный капитал	3 017 747	3 702 222	86,4	90,5	+684 475	+22,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	228 318	155 828	6,5	3,8	-72 490	-31,7
в том числе: заемные средства	203 385	113 202	5,8	2,8	-90 183	-44,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	246 715	234 323	7,1	5,7	-12 392	-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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	3 492 780	4 092 373	100	100	+599 593	+17,2

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется следующим соотношением: 58,1% внеоборотных активов и 41,9% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 599 593 тыс. руб. (на 17,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 22,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 310 700 тыс. руб. (46,6%)
- основные средства – 264 008 тыс. руб. (39,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 38 245 тыс. руб. (5,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 641 941 тыс. руб. (90,7%)
- резервный капитал – 41 490 тыс. руб. (5,9%)

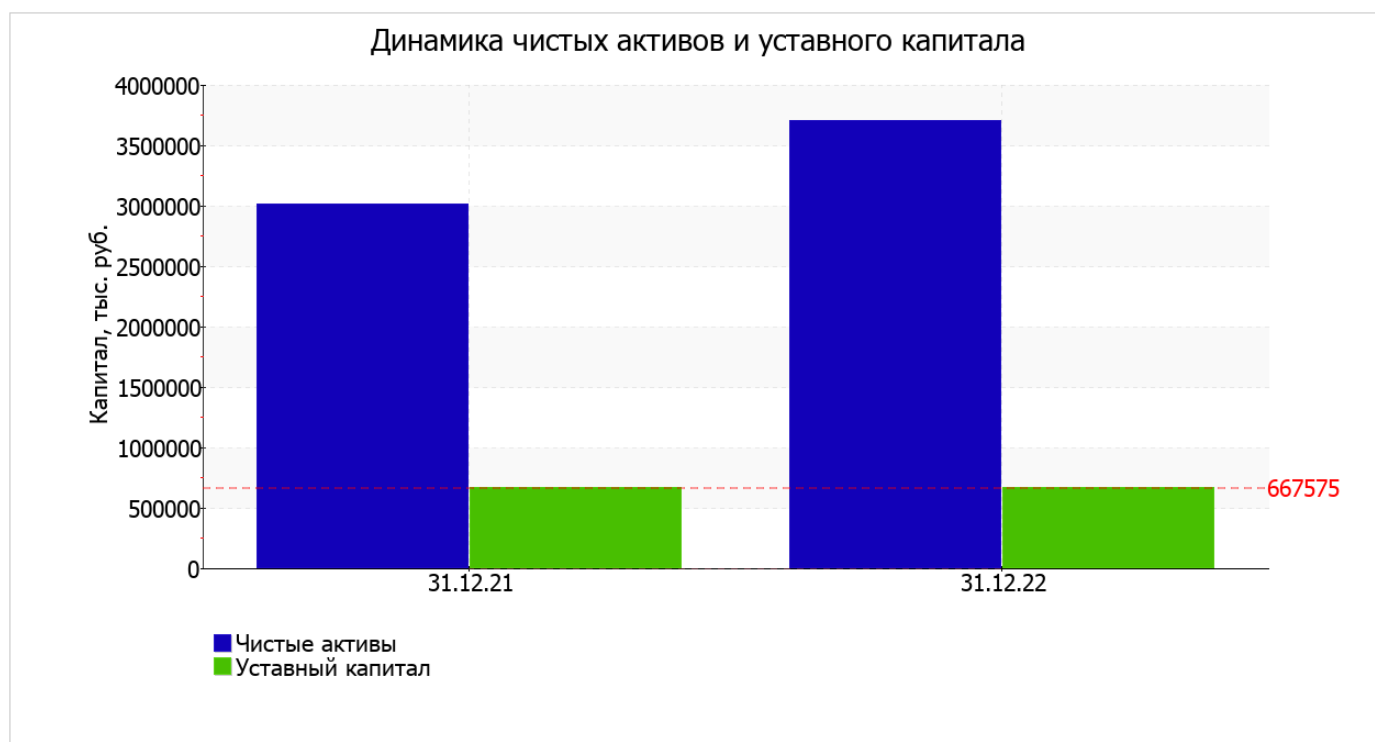
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-64 054 тыс. руб. и -90 183 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации составил 3 702 222,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период существенно вырос (на 684 475,0 тыс. руб., или на 22,7%).

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	3 017 747	3 702 222	86,4	90,5	+684 475	+22,7
2. Уставный капитал	666 531	667 575	19,1	16,3	+1 044	+0,2
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 351 216	3 034 647	67,3	74,2	+683 431	+29,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) namного (в 5,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 22,7% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

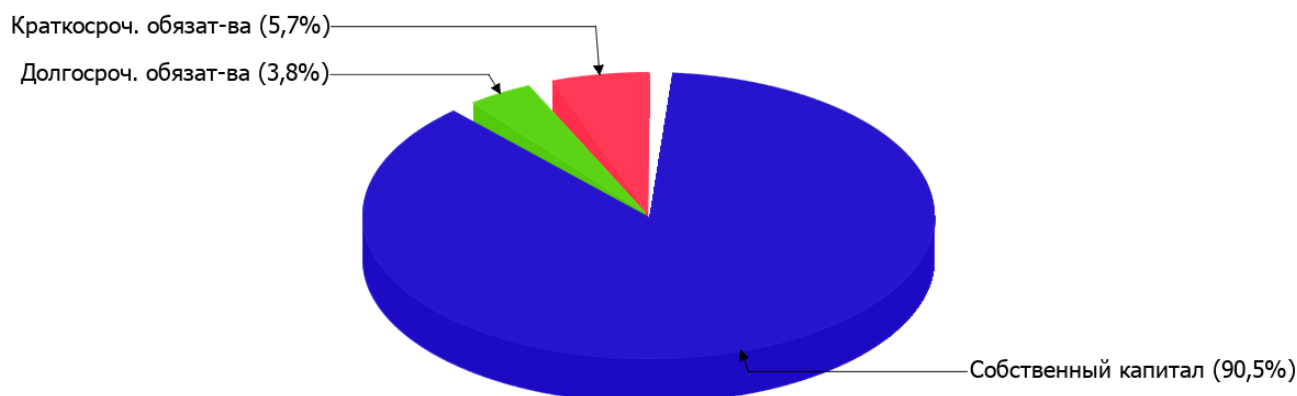
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,86	0,9	+0,04	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	0,64	0,77	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,94	+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	0,28	0,36	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,93	1,09	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,52	0,6	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,9**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**90%**) в общем капитале; кооператив слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. отмечен слабый рост коэффициента автономии (**+0,04**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,77**, что существенно (на **0,13**) больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода (31.12.2021). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода практически не изменился, составив **0,94 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,09**, что на **0,16** больше, чем на первый день анализируемого периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39,9%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 8,1%.

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	5,34	7,33	+1,99	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,45	1,84	+0,39	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,53	0,8	+0,27	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**7,33**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,99**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **1,84** при норме 0,8. Это означает, что у СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,8** при норме 0,15). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,27**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **517 228** тыс. руб., что составляет 24,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **281 410** тыс. руб., или на **119,3%**.

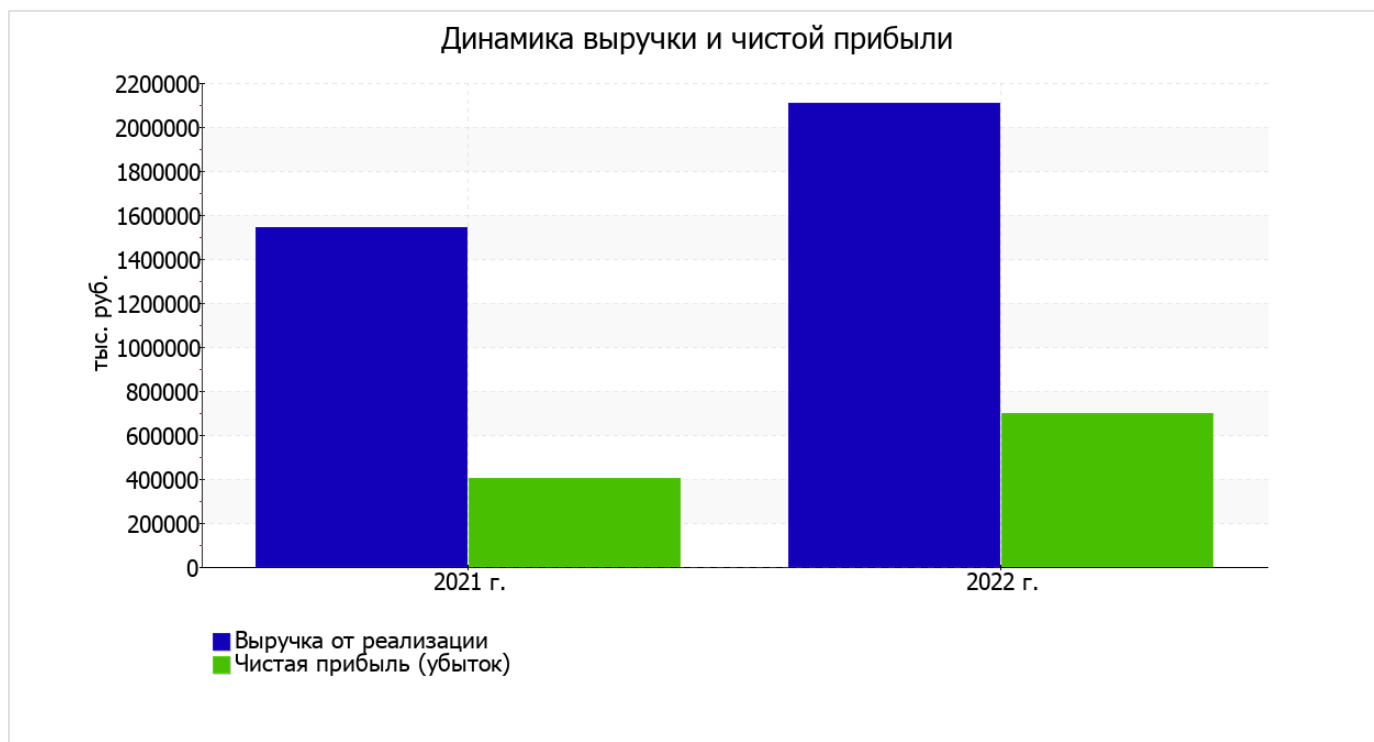
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **563 420** и **282 010** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+36,5%**) опережает изменение расходов (**+21,6%**)

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).

прибыль от прочих операций за год составила 187 615 тыс. руб., что на 18 830 тыс. руб. (11,2%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 36,3% 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	1 543 442	2 106 862	+563 420	+36,5	1 825 152
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 307 624	1 589 634	+282 010	+21,6	1 448 629
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	235 818	517 228	+281 410	+119,3	376 523
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	173 499	190 919	+17 420	+10	182 209
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	409 317	708 147	+298 830	+73	558 732
6. Проценты к уплате	4 714	3 304	-1 410	-29,9	4 009
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 845	-8 961	-5 116	↓	-6 403
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	400 758	695 882	+295 124	+73,6	548 320
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	400 758	739 154	+338 396	+84,4	569 956
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	641 941	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



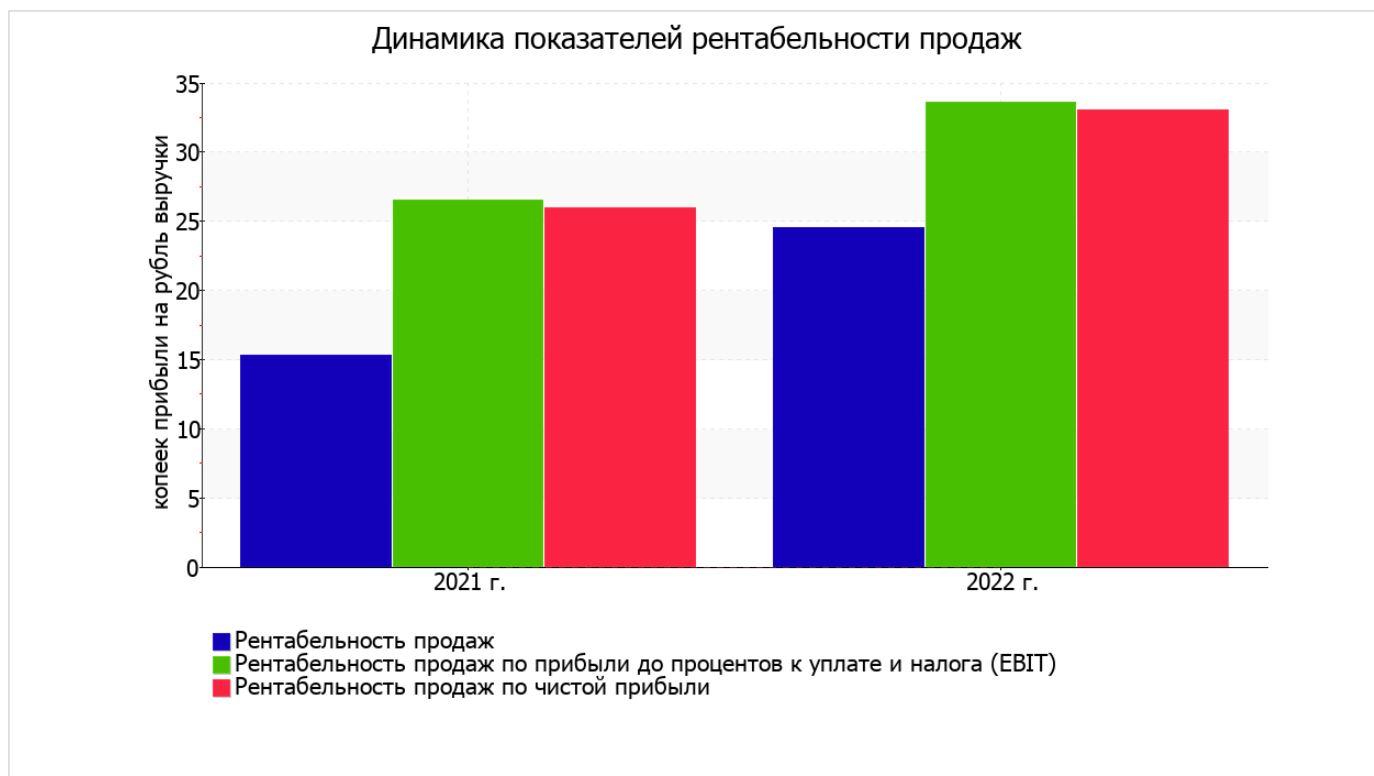
3.2. Анализ рентабельности

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.	15,3	24,5	+9,2	+60,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	26,5	33,6	+7,1	+26,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	26	33	+7	+27,2

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **24,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+9,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил **33,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **33,6** 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)	20,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	18,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,9	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 **0,207** руб.

за период 01.01–31.12.2022 значение рентабельности активов, равное **18,3%**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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: не более 305 дн.)	263	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	243	1,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	41	8,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	8	46
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	657	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	582	0,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что кооператив получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 657 календарных дней. При этом требуется 243 дня, 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 "КИЛАЧЕВСКИЙ".

Следующие 14 показателей финансового положения и результатов деятельности СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,77, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (18,3% за период 01.01–31.12.2022);
- положительная динамика рентабельности продаж (+9,2 процентных пункта от рентабельности 15,3% за аналогичный период года, предшествующего отчёту);
- положительное изменение 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 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (517 228 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+281 410 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 695 882 тыс. руб. (+295 124 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" (+7,1 коп. к 26,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (90%).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.