Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9105010732

Код причины постановки на учет (КПП): 910501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

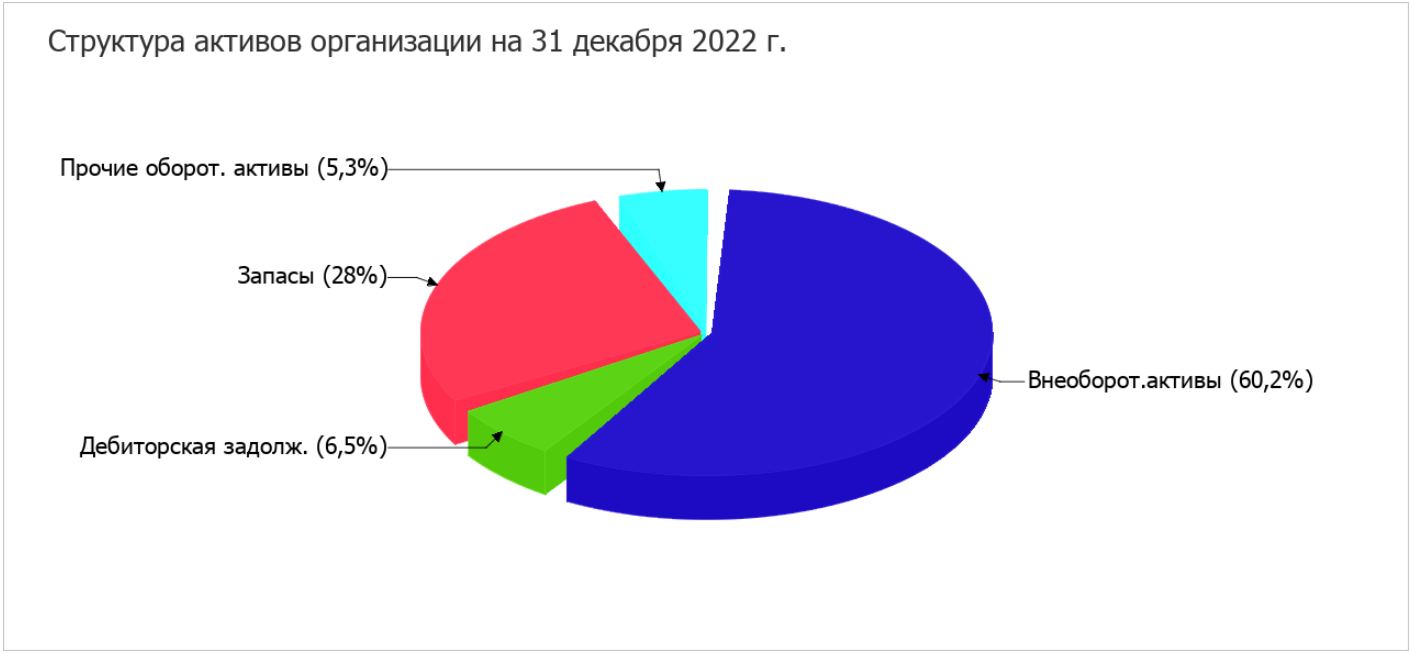
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	414 951	507 813	61,1	60,2	+92 862	+22,4
в том числе: основные средства	414 951	486 630	61,1	57,7	+71 679	+17,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	264 733	335 857	38,9	39,8	+71 124	+26,9
в том числе: запасы	197 408	236 289	29	28	+38 881	+19,7
дебиторская задолженность	23 905	55 161	3,5	6,5	+31 256	+130,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	69	7 897	<0,1	0,9	+7 828	+114,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	362 157	523 997	53,3	62,1	+161 840	+44,7
Справочно: Чистые активы	362 157	523 996	53,3	62,1	+161 839	+44,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	75 519	92 074	11,1	10,9	+16 555	+21,9
в том числе: заемные средства	7 978	23 932	1,2	2,8	+15 954	+200

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	242 008	227 600	35,6	27	-14 408	-6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	679 684	843 670	100	100	+163 986	+24,1

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются таким соотношением: 60,2% внеоборотных активов и 39,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 163 986 тыс. руб. (на 24,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 44,7%. 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, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 71 679 тыс. руб. (41,1%)
- запасы – 38 881 тыс. руб. (22,3%)
- дебиторская задолженность – 31 256 тыс. руб. (17,9%)
- долгосрочные финансовые вложения – 21 183 тыс. руб. (12,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 161 840 тыс. руб. (90,7%)
- долгосрочные заемные средства – 15 954 тыс. руб. (8,9%)

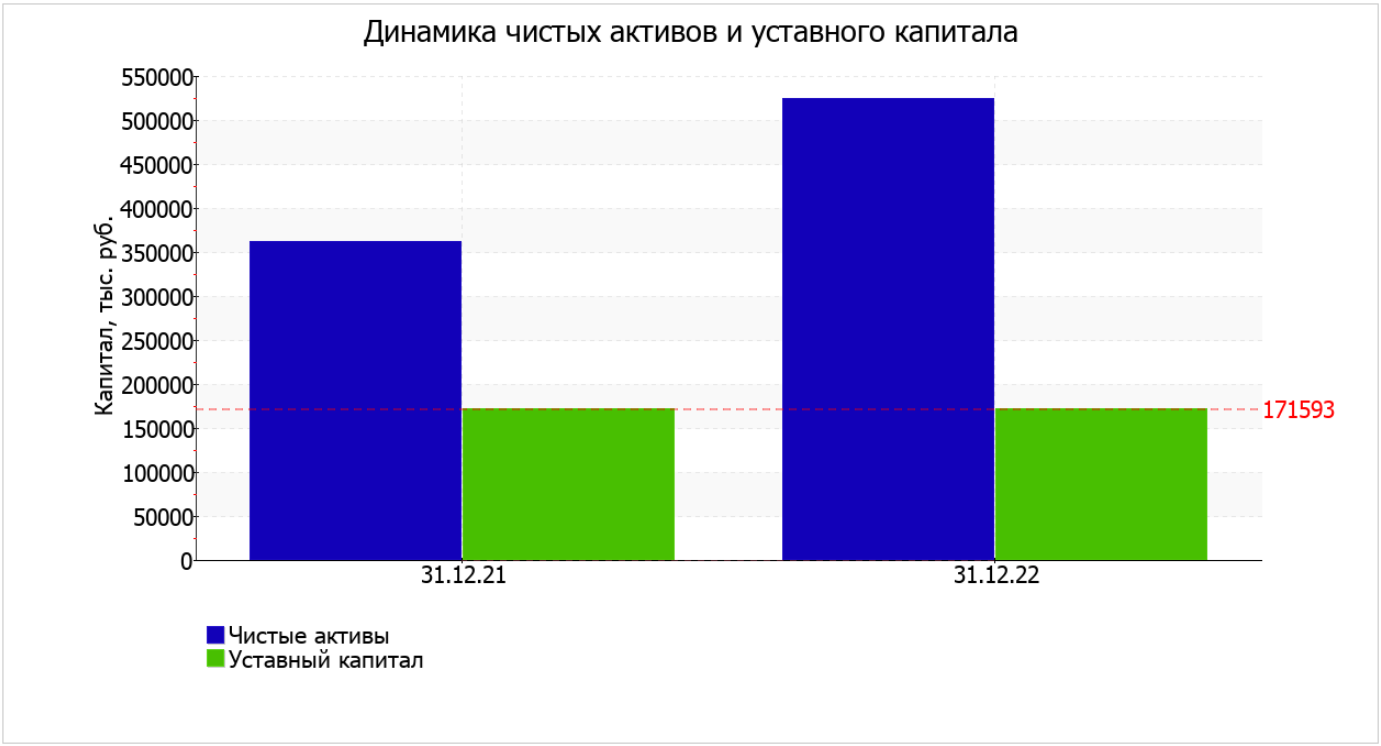
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-10 438 тыс. руб. и -9 906 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 значение собственного капитала составило 523 997,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период вырос на 161 840,0 тыс. руб., или на 44,7%.

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	362 157	523 996	53,3	62,1	+161 839	+44,7
2. Уставный капитал	171 593	171 593	25,2	20,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	190 564	352 403	28	41,8	+161 839	+84,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 3,1 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 44,7% за последний год. 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.



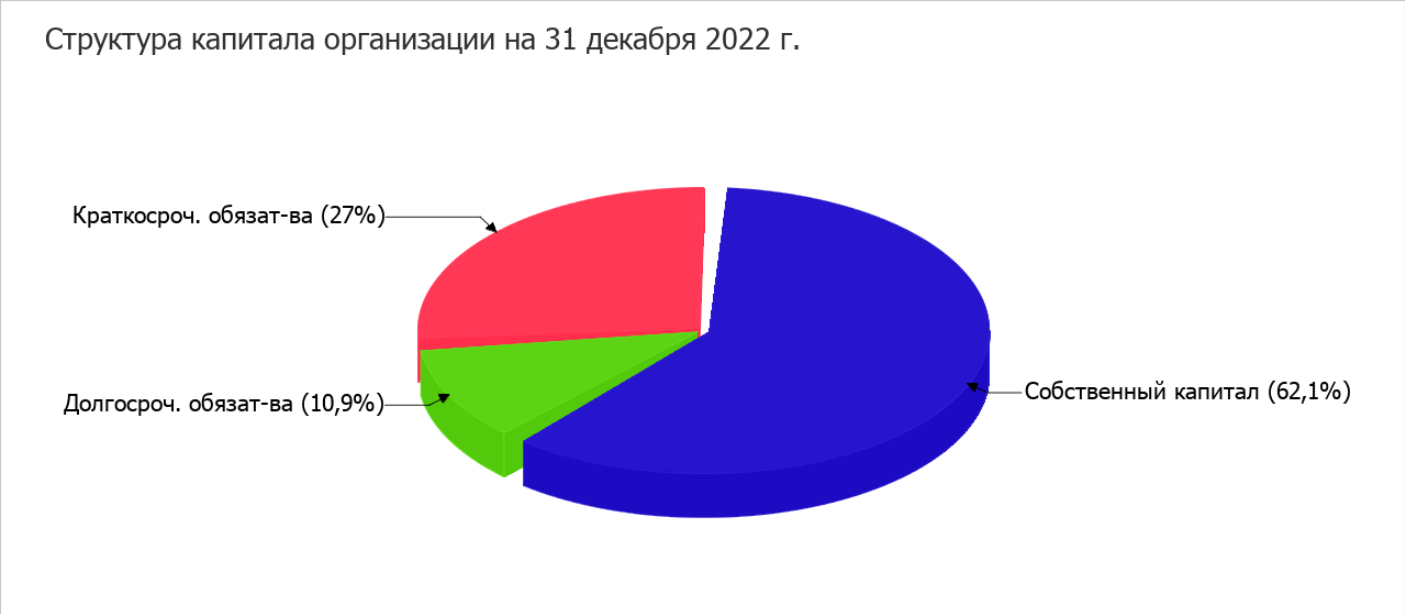
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,53	0,62	+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	-0,2	0,05	+0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,73	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,15	0,03	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,27	0,07	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,76	0,71	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,62. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь рассматриваемый период имело место явное повышение коэффициента автономии на 0,09.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составил 0,05. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода стремительно вырос (на 0,25). коэффициент на 31.12.2022 имеет значение, не соответствующее нормативному.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год заметно вырос до 0,73 (т.е. на 0,09). Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 73%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период стремительно вырос на 0,34 и составил 0,07. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 5%.

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	1,09	1,48	+0,39	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,1	0,28	+0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,03	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,48 против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,39.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,28 при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,03). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 99 867 тыс. руб., что составило 24,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 88 634 тыс. руб., или в 8,9 раза.

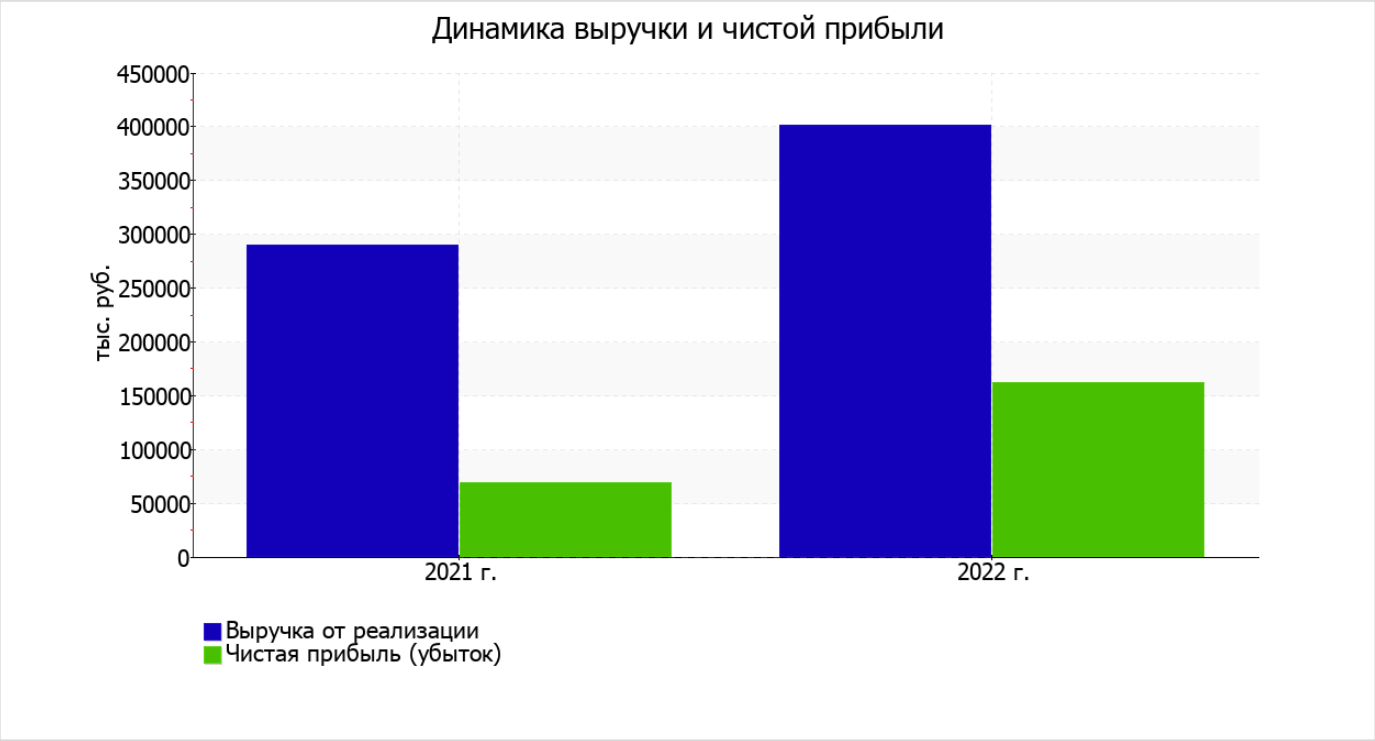
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 111 846 и 23 212 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+38,6%) опережает изменение расходов (+8,3%)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 62 421 тыс. руб.,что на 3 770 тыс. руб. (6,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 62,5% 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	289 579	401 425	+111 846	+38,6	345 502
2. Расходы по обычным видам деятельности	278 346	301 558	+23 212	+8,3	289 952
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 233	99 867	+88 634	+8,9 раза	55 550
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	58 651	62 421	+3 770	+6,4	60 536
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	69 884	162 288	+92 404	+132,2	116 086
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-375	-448	-73	↓	-412
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	69 509	161 840	+92 331	+132,8	115 675
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	69 509	161 840	+92 331	+132,8	115 675
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	161 840	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



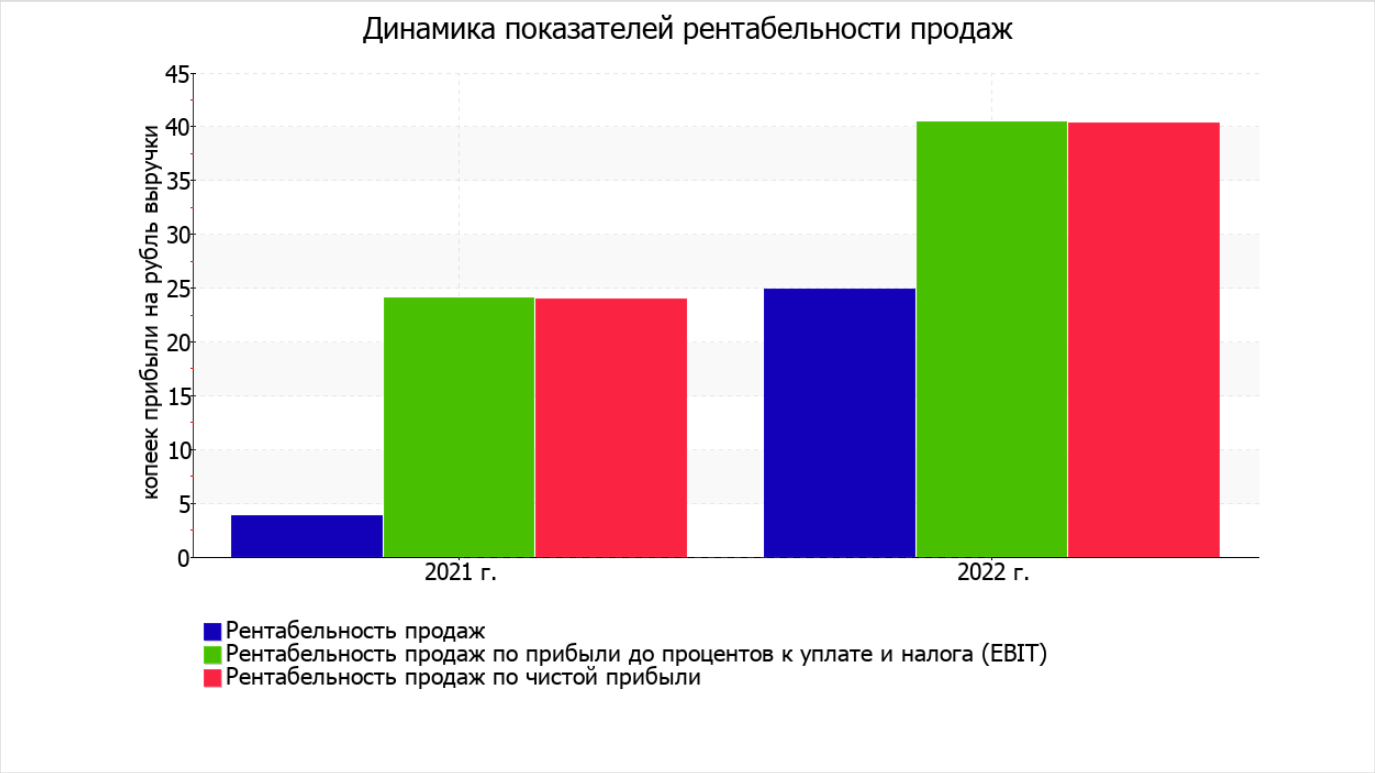
3.2. Анализ рентабельности

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.	3,9	24,9	+21	+6,4 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,1	40,4	+16,3	+67,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	24	40,3	+16,3	+68

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 24,9% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+21%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 40,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" содержалось 40,4 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	36,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	21,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	30,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" принес чистую прибыль в размере 0,365 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 21,2%, можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.)	273	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	262	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	36	10,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	193	1,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	693	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	403	0,9

* 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 693 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 262 дня, 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" за последний год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (21,2% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+21 процентных пункта от рентабельности 3,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (99 867 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+88 634 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 161 840 тыс. руб. (+92 331 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" (+16,3 коп. к 24,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,05, характеризуется как неудовлетворительное;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 73% от общего капитала организации).

С критической стороны финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" характеризует следующий показатель – коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,62).

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

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