

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Крымский молочник»**

пгт. Красногвардейское

30 марта 2023 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Крымский молочник» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно)
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Не применять новый стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя на 31.12.2021 года	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1150	251 683	-1 835	249 848
Основные средства	1100	251 683	-1 835	249 848
БАЛАНС	1600	251 683	-1 835	249 848
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	556 055	-1 364	554 691
Итого по разделу III	1300	556 055	-1 364	554 691
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	6 303	6 303
Итого по разделу IV	1400	-	6 303	6 303
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	43 039	-6 774	36 265
Итого по разделу V	1500	43 039	-6 774	36 265
БАЛАНС		599 094	-1 835	597 259

Генеральный директор
Главный бухгалтер



Слюсаренко А.А.
Чичерина Т.А.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9105003421

Код причины постановки на учет (КПП): 910501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции (ОКВЭД 10.51).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

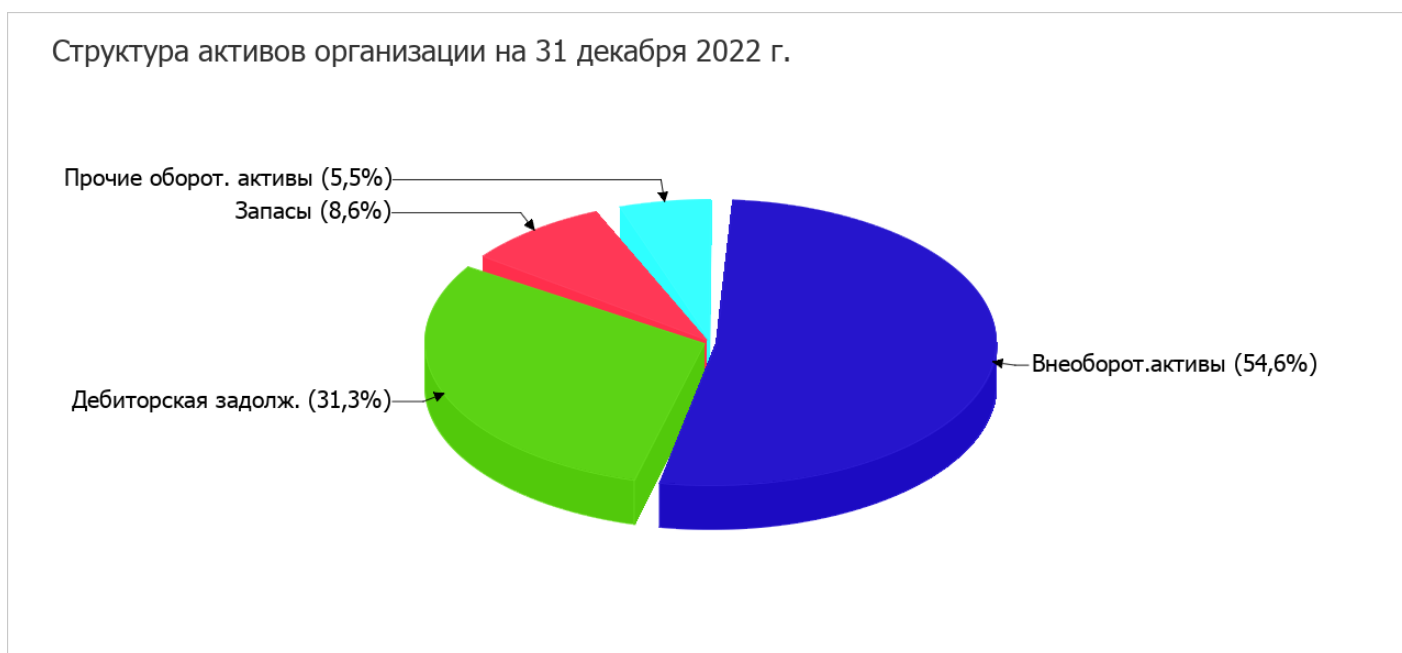
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	440 027	507 100	55,2	54,6	+67 073	+15,2
в том числе: основные средства	249 848	326 678	31,4	35,2	+76 830	+30,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	356 726	420 859	44,8	45,4	+64 133	+18
в том числе: запасы	51 852	79 552	6,5	8,6	+27 700	+53,4
дебиторская задолженность	285 604	290 713	35,8	31,3	+5 109	+1,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 032	25 308	0,1	2,7	+24 276	+24,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	556 026	603 710	69,8	65,1	+47 684	+8,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	195 025	283 180	24,5	30,5	+88 155	+45,2
в том числе: заемные средства	188 366	257 405	23,6	27,7	+69 039	+36,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	45 702	41 069	5,7	4,4	-4 633	-10,1

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	6 110	6 110	0,8	0,7	-	-
Валюта баланса	796 753	927 959	100	100	+131 206	+16,5

* 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 примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (54,6% и 45,4% соответственно). Активы организации за год увеличились на 131 206 тыс. руб. (на 16,5%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 8,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



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):

- основные средства – 76 830 тыс. руб. (53,4%)
- запасы – 27 700 тыс. руб. (19,2%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 12 300 тыс. руб. (8,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 11 976 тыс. руб. (8,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 69 039 тыс. руб. (50,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 47 684 тыс. руб. (35,1%)
- прочие долгосрочные обязательства – 17 896 тыс. руб. (13,2%)

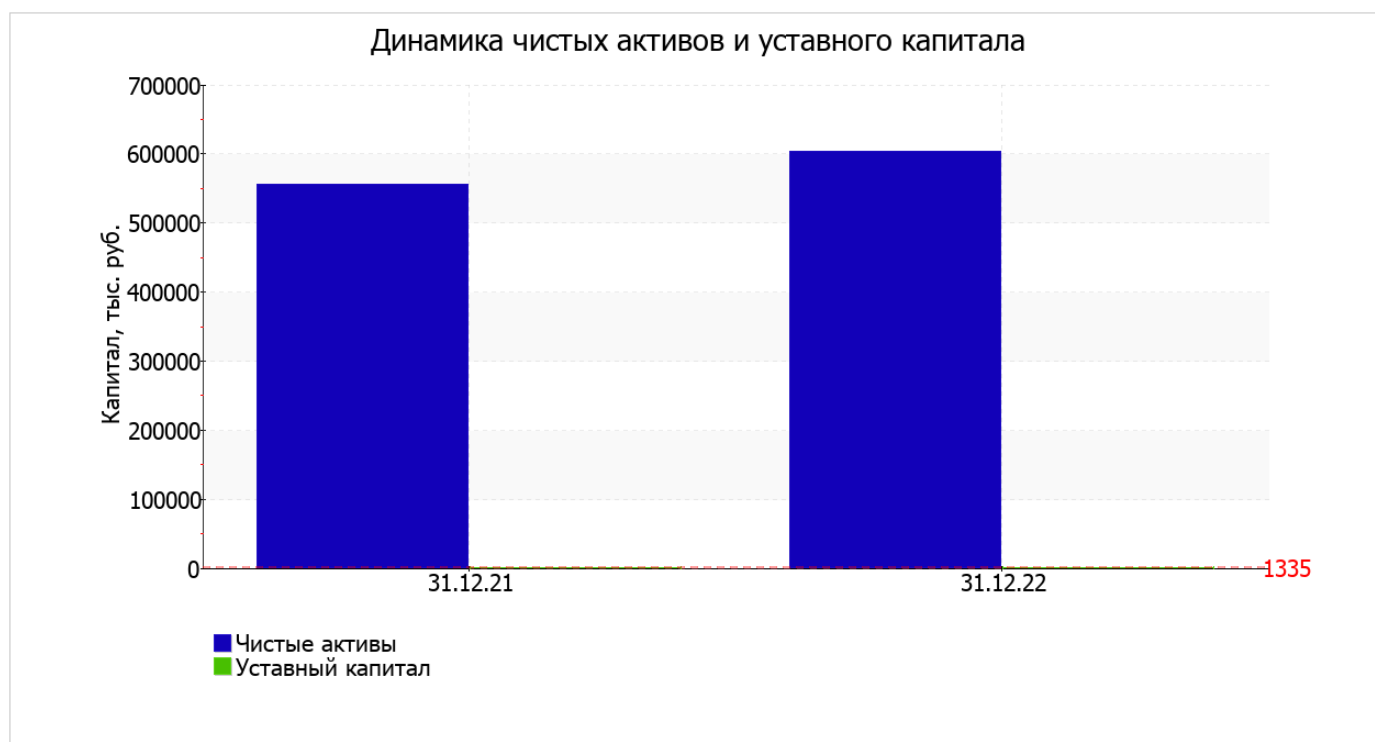
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "доходные вложения в материальные ценности" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-12 722 тыс. руб. и -4 163 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило 603 710,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось заметное повышение собственного капитала, составившее 47 684,0 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	556 026	603 710	69,8	65,1	+47 684	+8,6
2. Уставный капитал	1 335	1 335	0,2	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	554 691	602 375	69,6	64,9	+47 684	+8,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 452,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 8,6% за весь рассматриваемый 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.



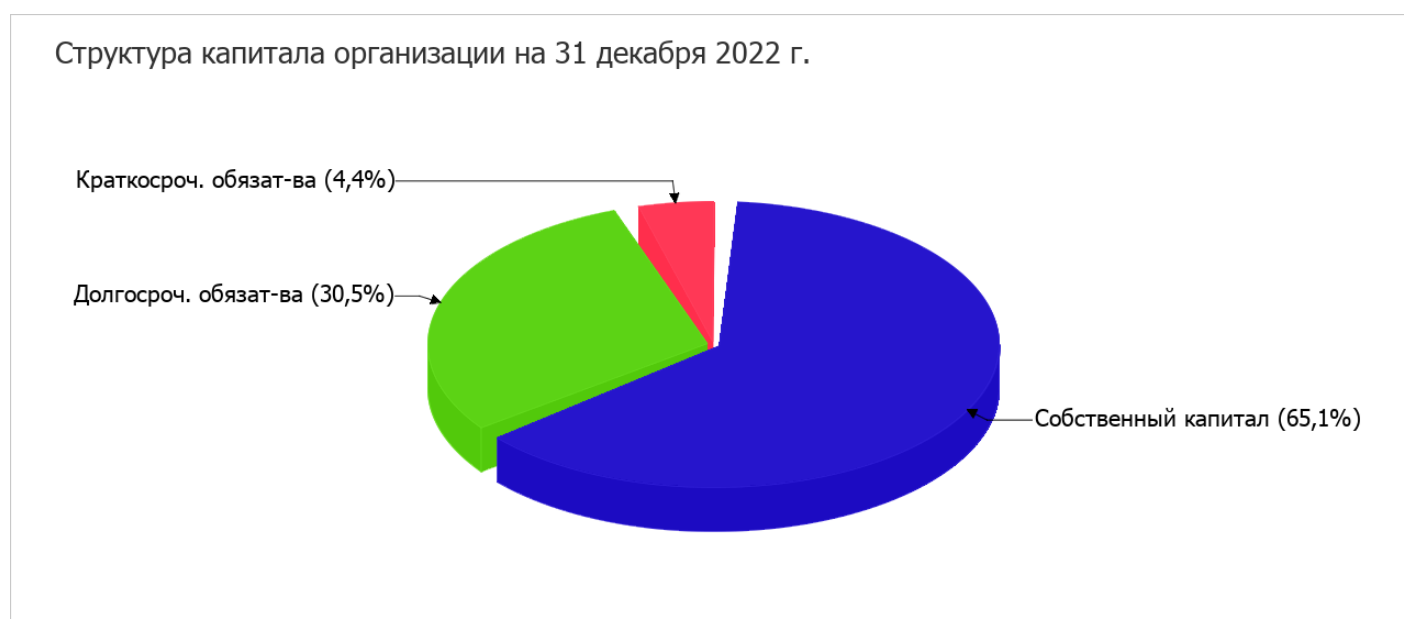
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,7	0,65	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,33	0,23	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,96	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,21	0,16	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,24	1,21	-1,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,19	0,13	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,65**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**65%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии заметно снизился (**-0,05**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,23**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился в течение анализируемого периода на **0,1**. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

в течение анализируемого периода произошло незначительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,96 (+0,02)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,21**, что существенно (на **1,03**) меньше, чем на первый день анализируемого периода. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (87,3% и 12,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 6,3%.

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	7,81	10,25	+2,44	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6,27	7,69	+1,42	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,62	+0,6	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**10,25**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **2,44**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **7,69** при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,62** при норме 0,15). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,6**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **108 709** тыс. руб., что равняется 16,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **8 655** тыс. руб., или на **7,4%**.

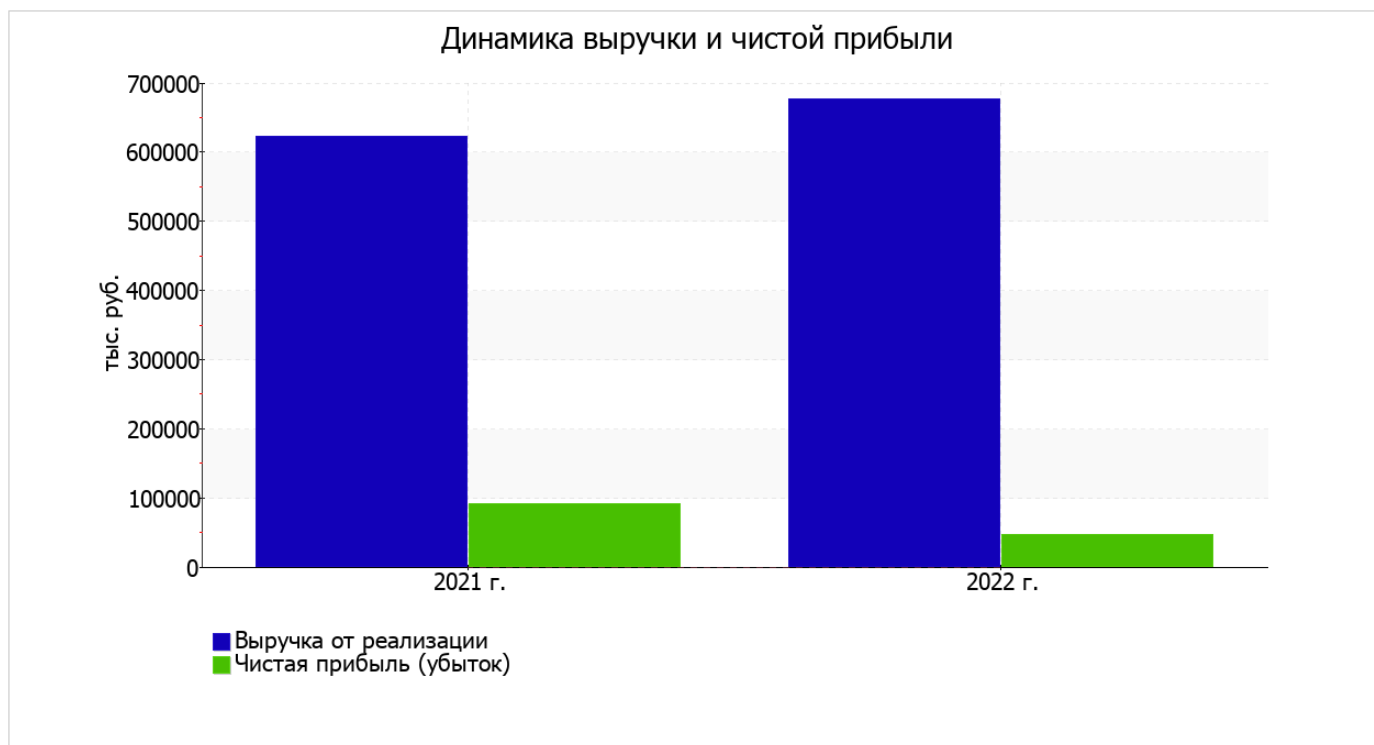
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **53 276** и **61 931** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+12,2%**) опережает изменение выручки (**+8,5%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 56 439 тыс. руб., что на 38 772 тыс. руб. (в 3,2 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	623 149	676 425	+53 276	+8,5	649 787
2. Расходы по обычным видам деятельности	505 785	567 716	+61 931	+12,2	536 751
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	117 364	108 709	-8 655	-7,4	113 037
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-17 487	-54 611	-37 124	↓	-36 049
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	99 877	54 098	-45 779	-45,8	76 988
6. Проценты к уплате	180	1 828	+1 648	+10,2 раза	1 004
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 678	-4 586	+3 092	↑	-6 132
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	92 019	47 684	-44 335	-48,2	69 852
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	92 019	47 684	-44 335	-48,2	69 852
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	47 684	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

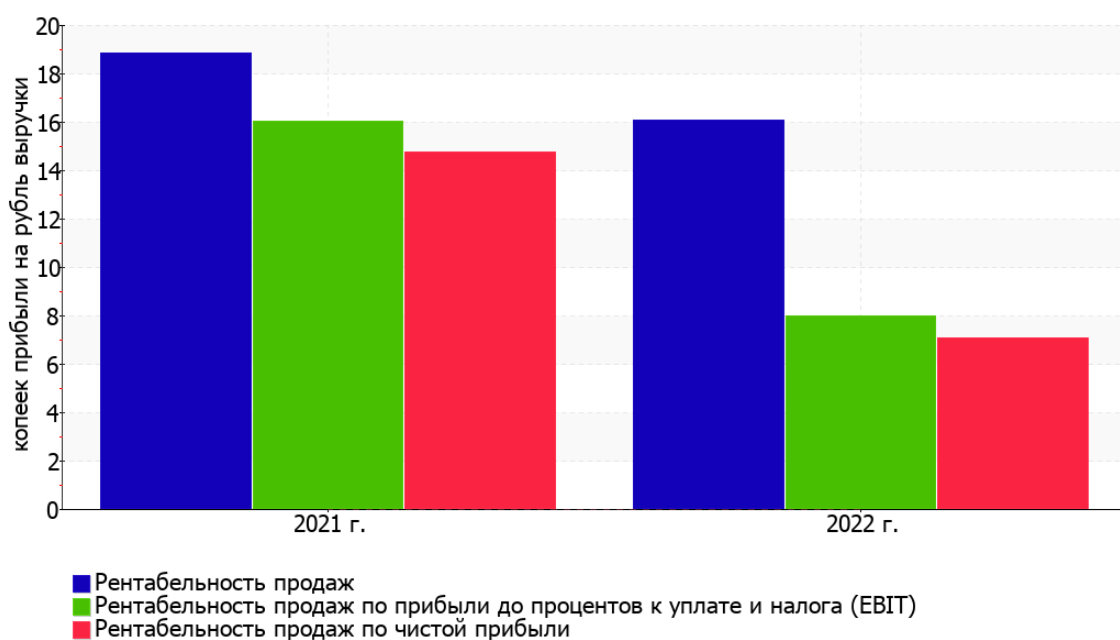
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	18,8	16,1	-2,7	-14,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16	8	-8	-50,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	14,8	7	-7,8	-52,3

[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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 16,1%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (-2,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 8%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК" содержалось 8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК" обеспечил чистую прибыль в размере 0,082 руб.

за период 01.01–31.12.2022 рентабельность активов имеет нормальное значение (5,5%).

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.)	210	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	42	8,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	155	2,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	18	19,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	465	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	313	1,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 465 календарных дней. При этом требуется 42 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 Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК".

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (65%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,23;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели результатов деятельности организации:

- хорошая рентабельность активов (5,5% за 2022 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (108 709 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 655 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 47 684 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК", имеющие отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-2,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 18,8%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМСКИЙ МОЛОЧНИК" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.