

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8703000545

Код причины постановки на учет (КПП): 870301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание овощей защищенного грунта (ОКВЭД 01.13.12).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

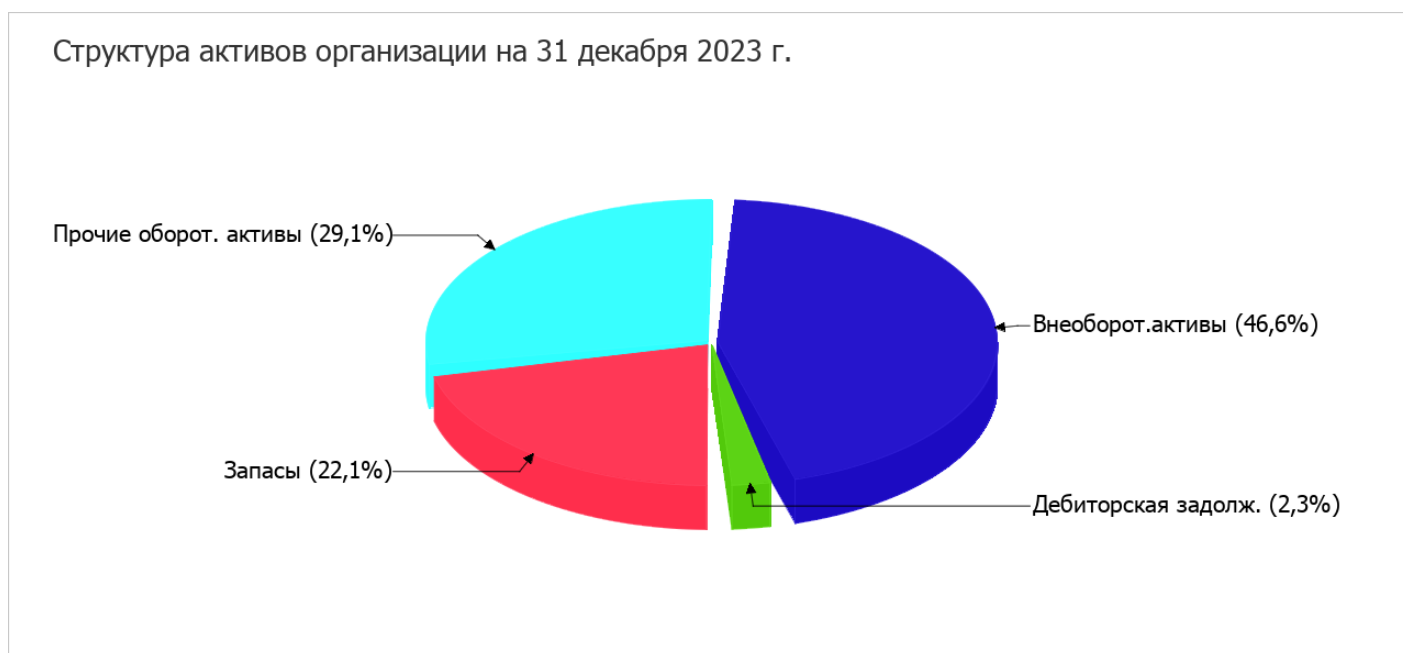
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	34 124	31 938	50,5	46,6	-2 186	-6,4
в том числе: основные средства	34 124	31 938	50,5	46,6	-2 186	-6,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	33 385	36 642	49,5	53,4	+3 257	+9,8
в том числе: запасы	15 545	15 125	23	22,1	-420	-2,7
дебиторская задолженность	263	1 570	0,4	2,3	+1 307	+6 раз
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	17 439	19 878	25,8	29	+2 439	+14
Пассив						
1. Собственный капитал	48 332	51 436	71,6	75	+3 104	+6,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	19 177	17 144	28,4	25	-2 033	-10,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	67 509	68 580	100	100	+1 071	+1,6

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (46,6% и 53,4% соответственно). Активы организации за последний год практически остались на том же уровне. Отмечая Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 6,4%. 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 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 – 2 439 тыс. руб. (65,1%)
- дебиторская задолженность – 1 307 тыс. руб. (34,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+3 104 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

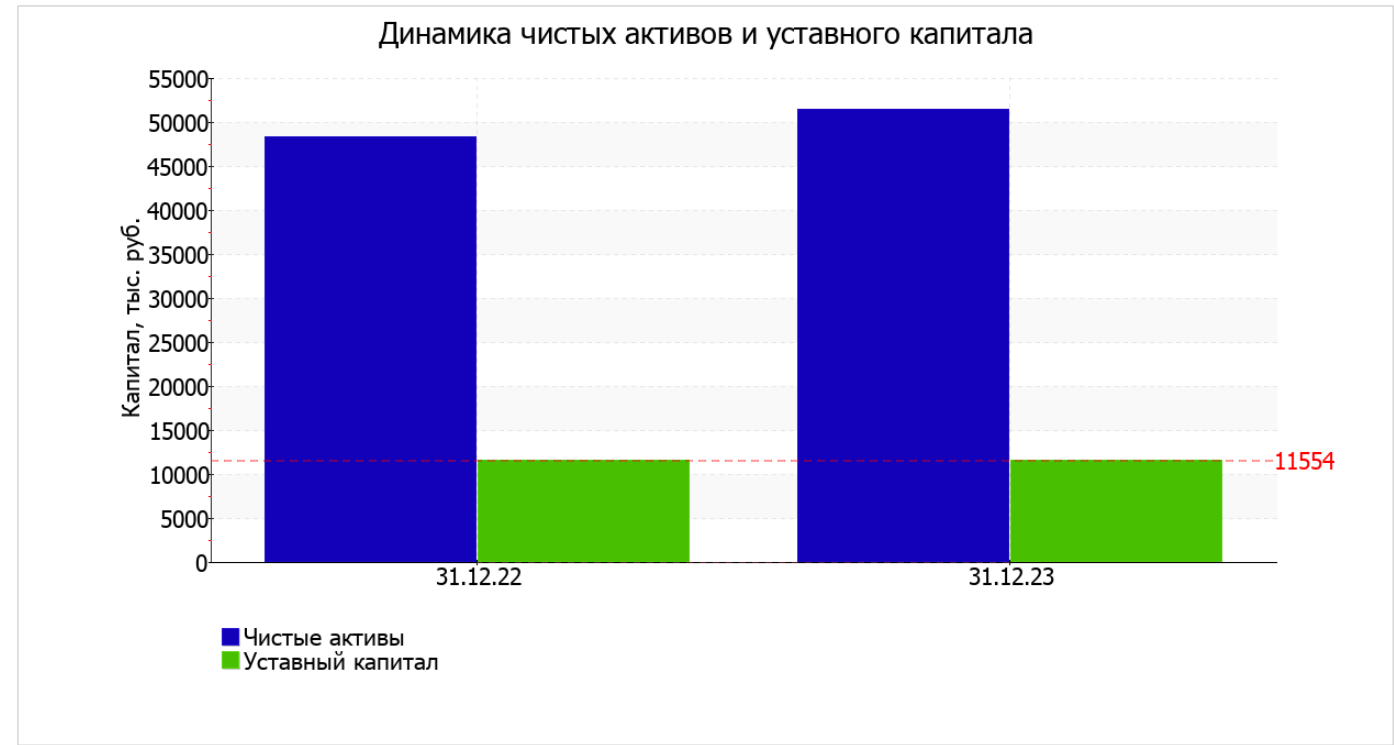
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-2 186 тыс. руб. и -1 838 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 51 436,0 тыс. руб.; это на 3 104,0 тыс. руб., или на 6,4% превышает значение собственного капитала 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	48 332	51 436	71,6	75	+3 104	+6,4
2. Уставный капитал	11 554	11 554	17,1	16,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	36 778	39 882	54,5	58,2	+3 104	+8,4

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 4,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 6,4% за 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

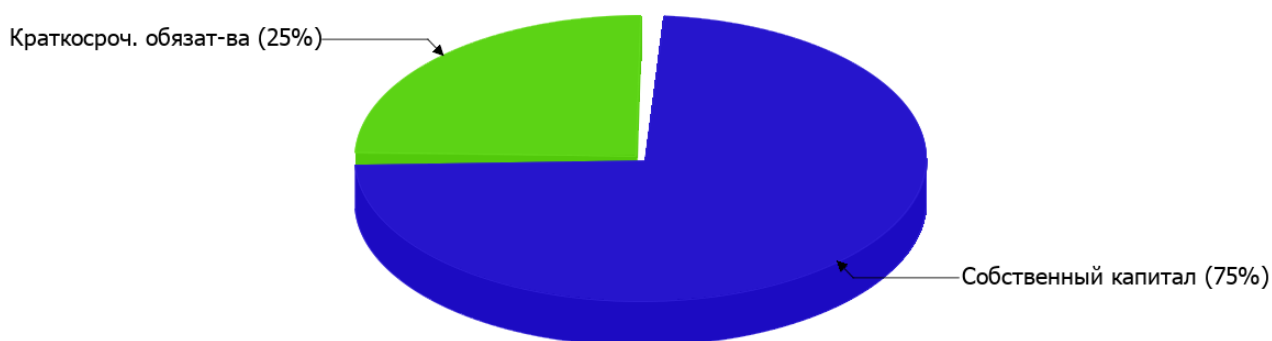
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,72	0,75	+0,03	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	0,43	0,53	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,75	+0,03	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	0,38	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,91	1,29	+0,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,75**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **75%** в общем капитале организации). прирост коэффициента автономии за год составил **0,03**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,53. за год имело место существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на 0,1). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента является очень хорошим.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций несильно вырос (до 0,75). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 равнялся 1,29. за год имел место сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на 0,38. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	1,74	2,14	+0,4	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,92	1,25	+0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,91	1,16	+0,25	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,14 при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,4.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,25 при норме 0,8. Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,16 при норме 0,15). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,25.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 14 489 тыс. руб., что равняется 24,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 8 257 тыс. руб., или на 36,3%.

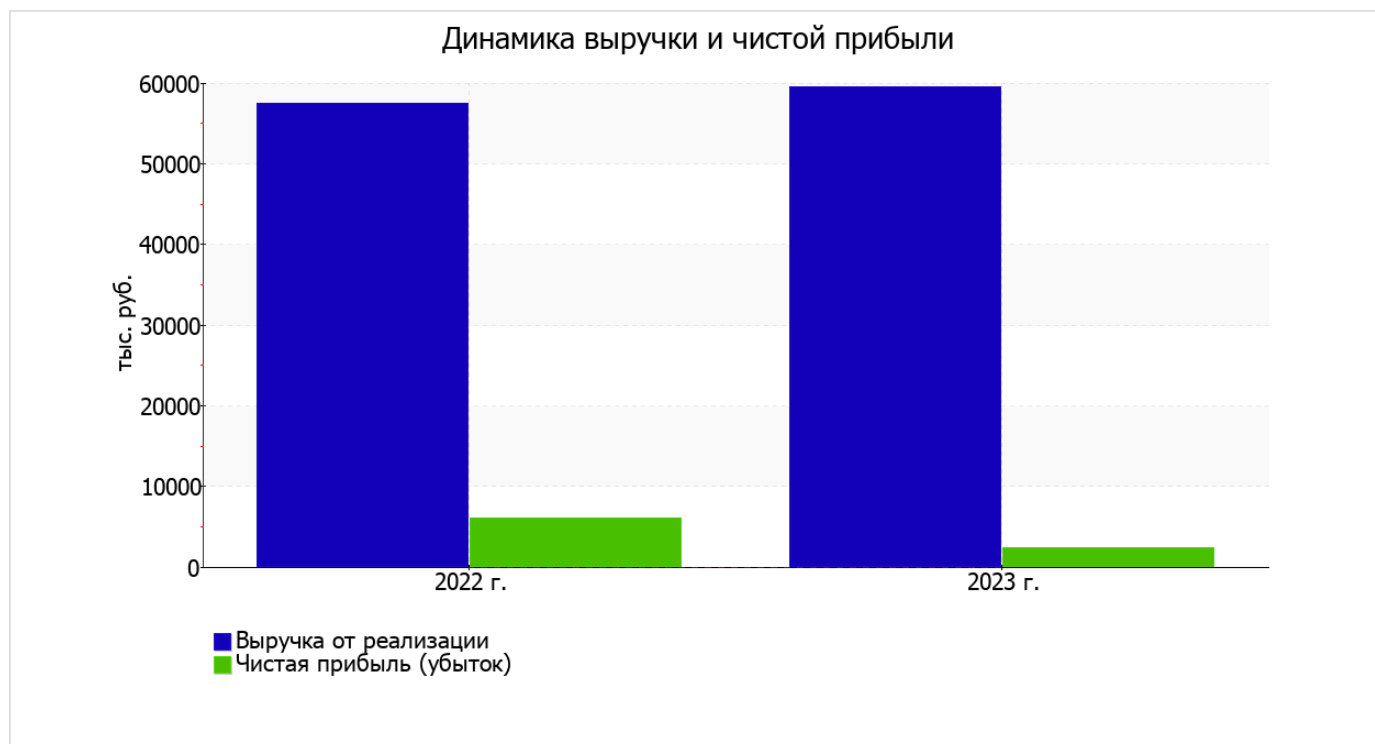
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 2 025 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 6 232 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 год составила 17 123 тыс. руб., что на 12 380 тыс. руб. (42%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	57 516	59 541	+2 025	+3,5	58 529
2. Расходы по обычным видам деятельности	80 262	74 030	-6 232	-7,8	77 146
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-22 746	-14 489	+8 257	↑	-18 618
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	29 503	17 123	-12 380	-42	23 313
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 757	2 634	-4 123	-61	4 696
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-632	-184	+448	↑	-408
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 125	2 450	-3 675	-60	4 288
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 125	2 450	-3 675	-60	4 288
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 104	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

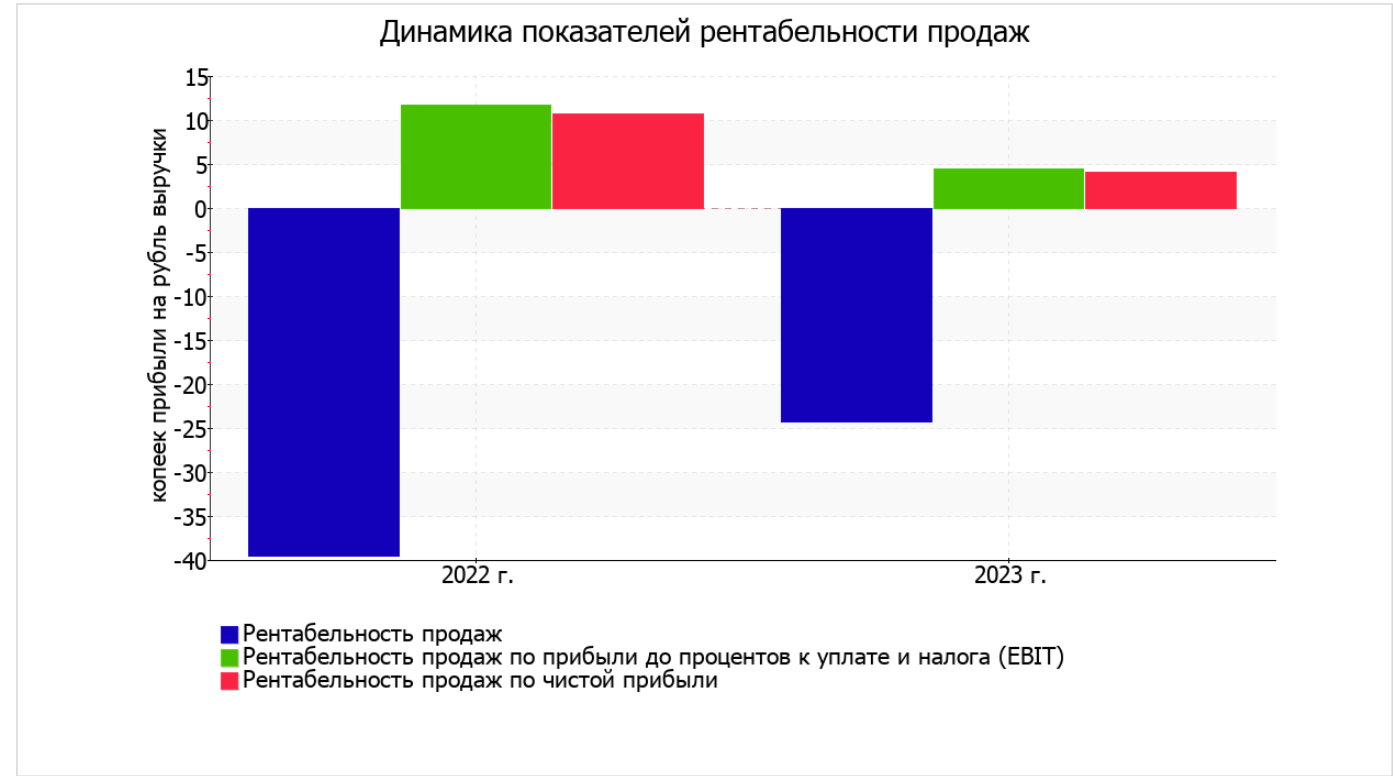


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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.	-39,5	-24,3	+15,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,7	4,4	-7,3	-62,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	10,6	4,1	-6,5	-61,4

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -24,3% от полученной выручки. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+15,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 4,4%. То есть в каждом рубле выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА" содержалось 4,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,049 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов (3,6%) 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: не более 305 дн.)	215	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	76	4,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	6	65
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	14	26,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	417	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	306	1,2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 417 календарных дней. При этом требуется 76 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ БИЛИБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОВОЩНАЯ ФАБРИКА "РОСИНКА" за весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- оптимальная доля собственного капитала (75%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,53, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- недостаточная рентабельность активов (3,6% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 75% от общего капитала организации);
- за 2023 год получен убыток от продаж (-14 489 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 257 тыс. руб.);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-7,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- чистая прибыль за последний год составила 2 450 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+15,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -39,5%).

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.