

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	507 813	559 347	60,2	57,1	+51 534	+10,1
в том числе: основные средства	486 630	538 164	57,7	55	+51 534	+10,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	335 857	419 611	39,8	42,9	+83 754	+24,9
в том числе: запасы	236 289	271 356	28	27,7	+35 067	+14,8
дебиторская задолженность	55 161	100 164	6,5	10,2	+45 003	+81,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 897	2 136	0,9	0,2	-5 761	-73
Пассив						
1. Собственный капитал	523 997	677 517	62,1	69,2	+153 520	+29,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	92 074	128 158	10,9	13,1	+36 084	+39,2
в том числе: заемные средства	23 932	51 781	2,8	5,3	+27 849	+116,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	227 599	173 283	27	17,7	-54 316	-23,9

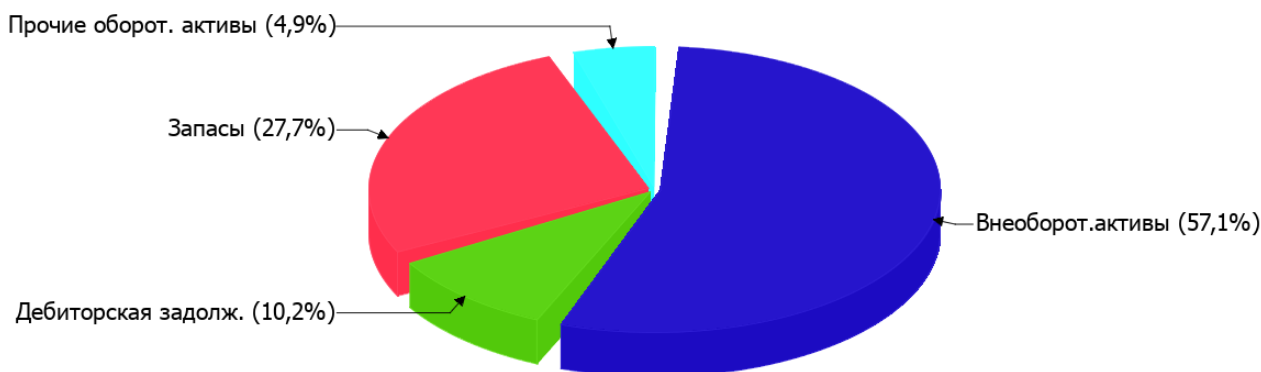
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	843 670	978 958	100	100	+135 288	+16

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются следующим соотношением: 57,1% внеоборотных активов и 42,9% текущих. Активы организации за год увеличились на 135 288 тыс. руб. (на 16%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 29,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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):

- основные средства – 51 534 тыс. руб. (36,4%)
- дебиторская задолженность – 45 003 тыс. руб. (31,8%)
- запасы – 35 067 тыс. руб. (24,8%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 9 781 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 153 520 тыс. руб. (81%)
- долгосрочные заемные средства – 27 849 тыс. руб. (14,7%)

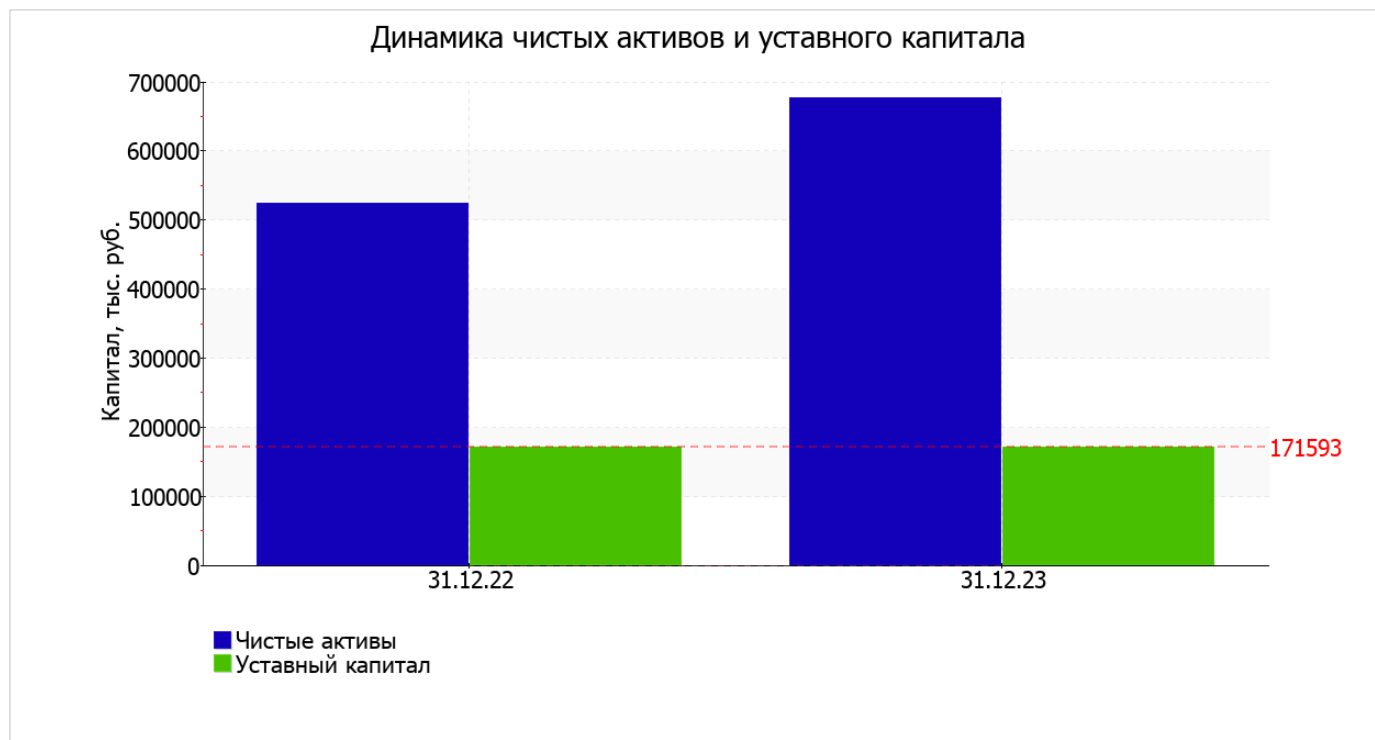
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-5 761 тыс. руб. и -49 814 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 677 517,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода вырос на 153 520,0 тыс. руб., или на 29,3%.

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	523 997	677 517	62,1	69,2	+153 520	+29,3
2. Уставный капитал	171 593	171 593	20,3	17,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	352 404	505 924	41,8	51,7	+153 520	+43,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 3,9 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 29,3% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

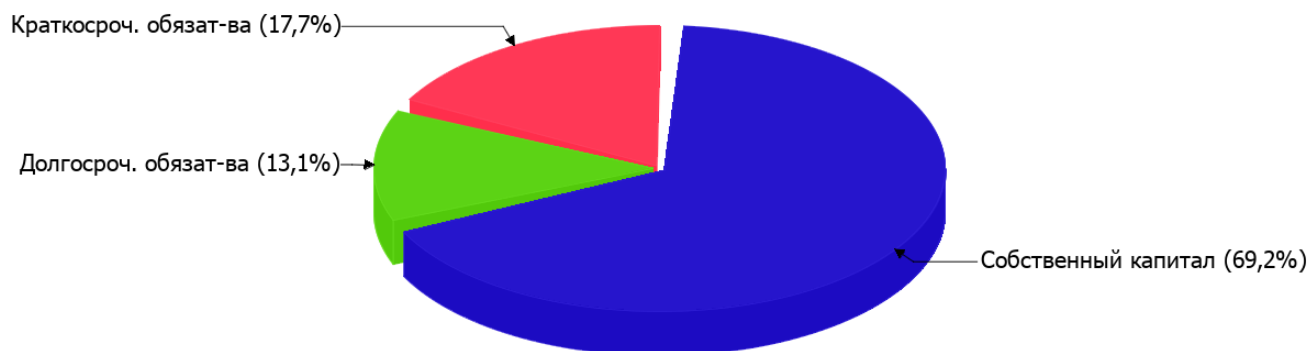
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,62	0,69	+0,07	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	0,05	0,28	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,73	0,82	+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	0,03	0,17	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,07	0,44	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,71	0,57	-0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,69. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 69% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии явно вырос (на 0,07).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,28**. за год имел место весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,23**. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,09** – до **0,82**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,44**, что намного (на **0,37**) больше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРЫМ АГРО ЦЕХ" составляет 42,5%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 13,7%.

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	1,48	2,42	+0,94	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,28	0,59	+0,31	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,42** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,94**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,59** при норме 0,8. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,02**.

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 последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **103 529** тыс. руб., что составляет 25% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **3 662** тыс. руб., или на **3,7%**.

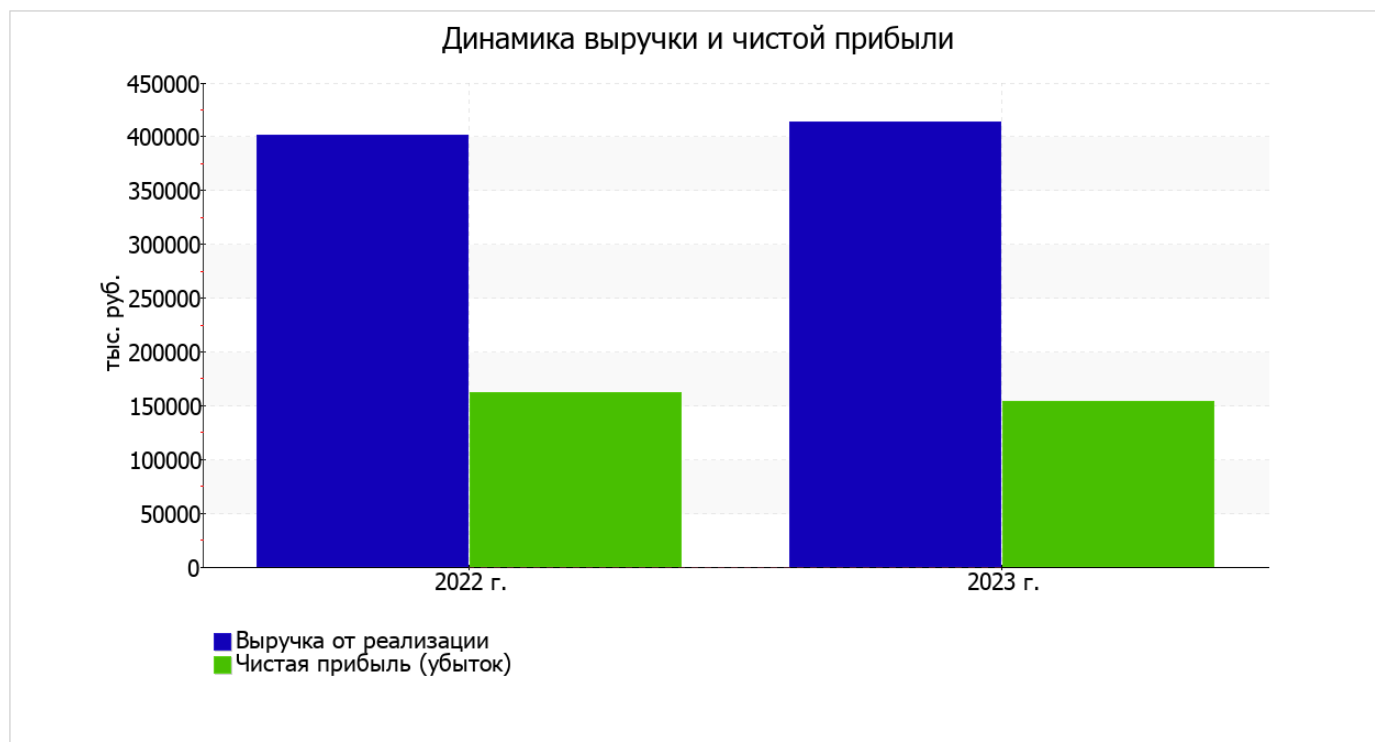
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **12 130** и **8 468** тыс. руб. соответственно).

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 50 312 тыс. руб., что на 12 109 тыс. руб. (19,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 48,6% 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	401 425	413 555	+12 130	+3	407 490
2. Расходы по обычным видам деятельности	301 558	310 026	+8 468	+2,8	305 792
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	99 867	103 529	+3 662	+3,7	101 698
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	62 421	50 312	-12 109	-19,4	56 367
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	162 288	153 841	-8 447	-5,2	158 065
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-448	-321	+127	↑	-385
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	161 840	153 520	-8 320	-5,1	157 680
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	161 840	153 520	-8 320	-5,1	157 680
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	153 520	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



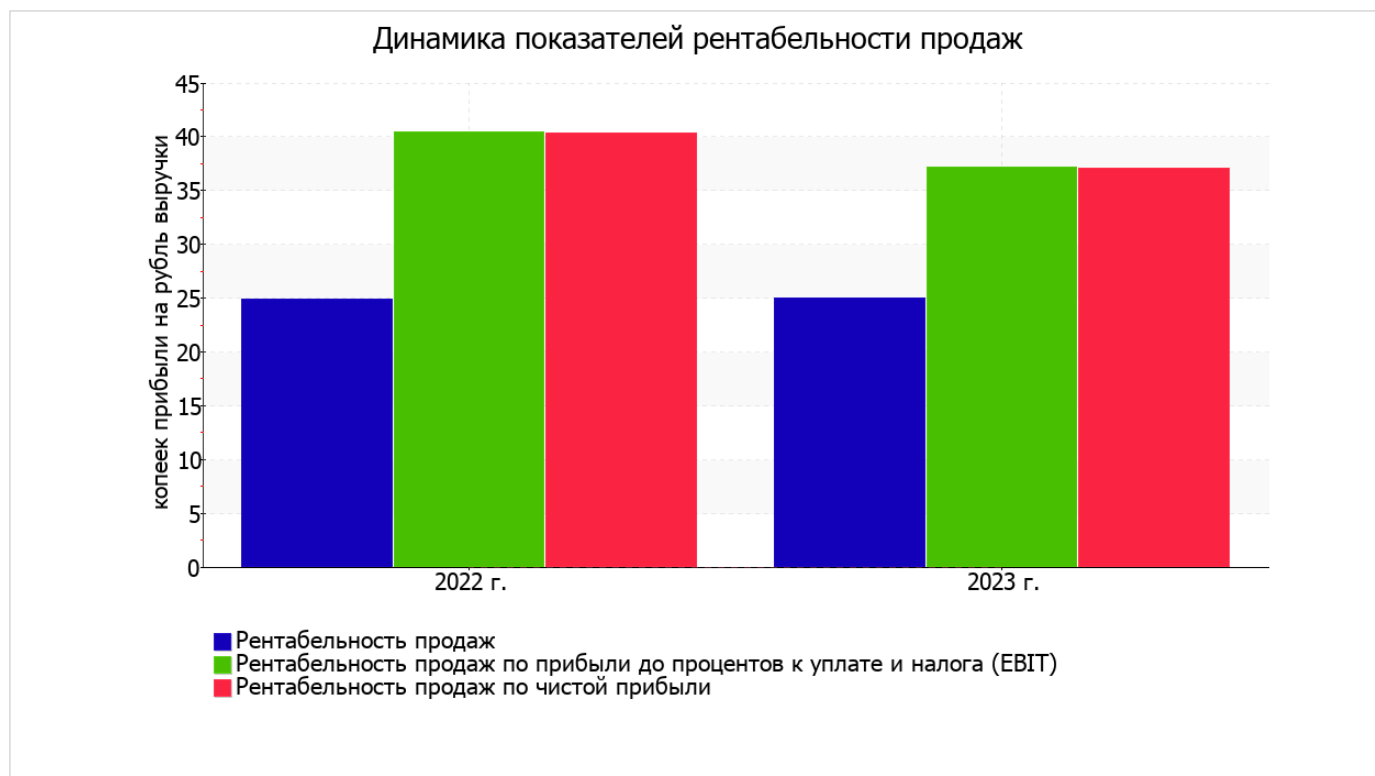
3.2. Анализ рентабельности

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.	24,9	25	+0,1	+0,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	40,4	37,2	-3,2	-8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	40,3	37,1	-3,2	-7,9

Все три показателя рентабельности за последний 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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **25** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+0,1 коп.).

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 **37,2**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **37,2** 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)	25,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	16,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,256** руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – **16,8%**.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)	333	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	299	1,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	161	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	804	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	530	0,7

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 804 календарных дня. При этом требуется 299 дней, 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 "КРЫМ АГРО ЦЕХ".

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (69%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,28;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (16,8% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 24,9% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за последний год получена прибыль от продаж (103 529 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 662 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 153 520 тыс. руб.

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-3,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **82%** от общего капитала организации).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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.