Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2465260340

Код причины постановки на учет (КПП): 243001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

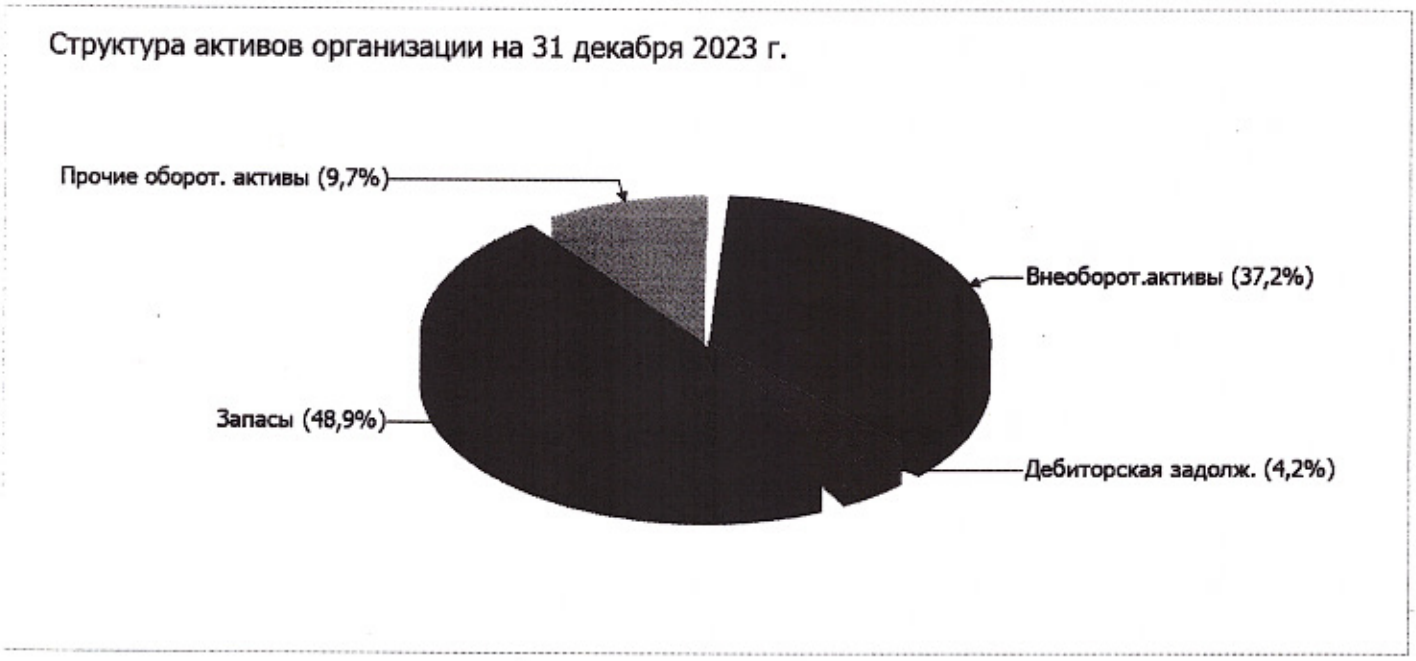
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	118 320	116 408	35,6	37,2	-1 912	-1,6
в том числе: основные средства	118 320	116 408	35,6	37,2	-1 912	-1,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	213 882	196 435	64,4	62,8	-17 447	-8,2
в том числе: запасы	160 960	152 892	48,5	48,9	-8 068	-5
дебиторская задолженность	10 743	13 153	3,2	4,2	+2 410	+22,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	22 662	25 455	6,8	8,1	+2 793	+12,3
Пассив						
1. Собственный капитал	259 443	299 347	78,1	95,7	+39 904	+15,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	27 000	–	8,1	–	-27 000	-100
в том числе: заемные средства	27 000	–	8,1	–	-27 000	-100

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	45 759	13 496	13,8	4,3	-32 263	-70,5
в том числе: заемные средства	242	–	0,1	–	-242	-100
Валюта баланса	332 202	312 843	100	100	-19 359	-5,8

* 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 соотношением: 37,2% внеоборотных активов и 62,8% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 5,8%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 15,4%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 14 582 тыс. руб. (59,4%)
- запасы – 8 068 тыс. руб. (32,8%)
- основные средства – 1 912 тыс. руб. (7,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 32 021 тыс. руб. (54%)
- долгосрочные заемные средства – 27 000 тыс. руб. (45,6%)

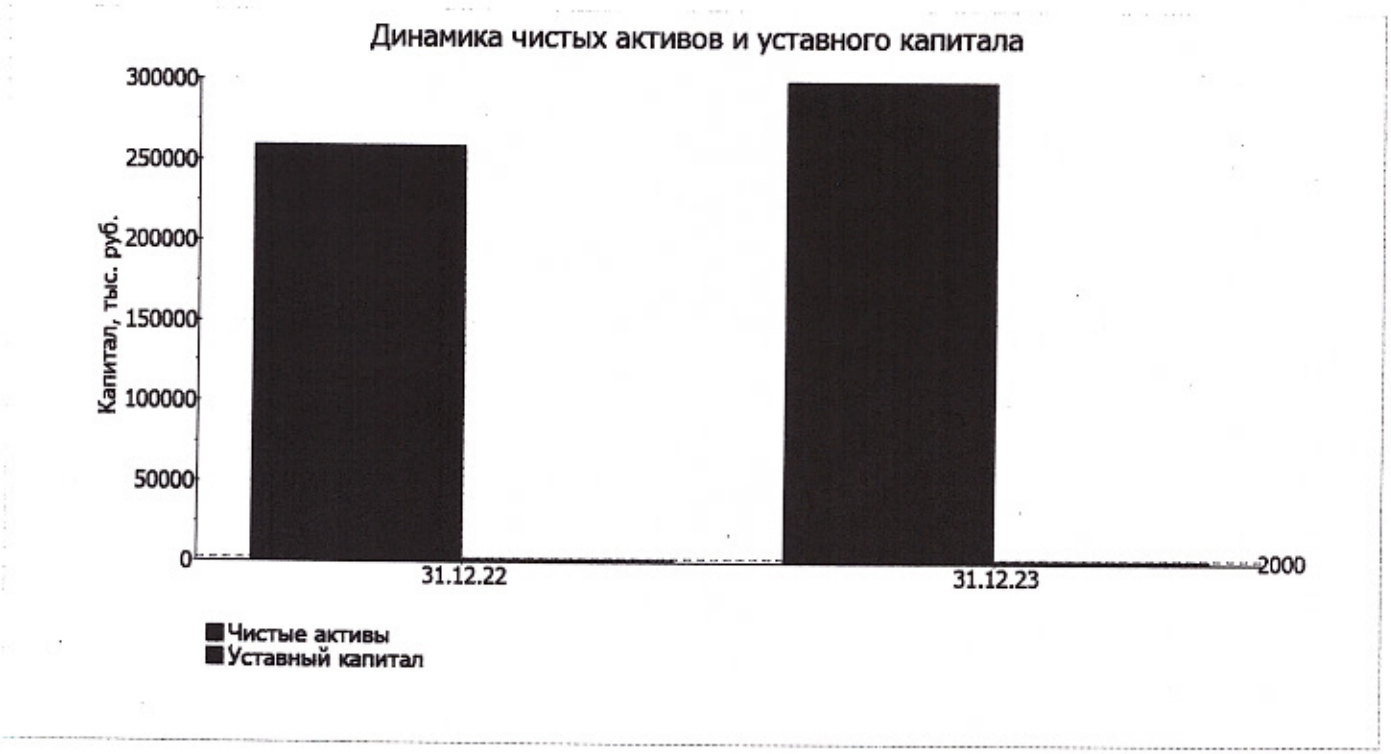
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+2 410 тыс. руб. и +39 904 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 299 347,0 тыс. руб., что на 39 904,0 тыс. руб. выше значения по состоянию 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	259 443	299 347	78,1	95,7	+39 904	+15,4
2. Уставный капитал	2 000	2 000	0,6	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	257 443	297 347	77,5	95	+39 904	+15,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 149,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 15,4% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



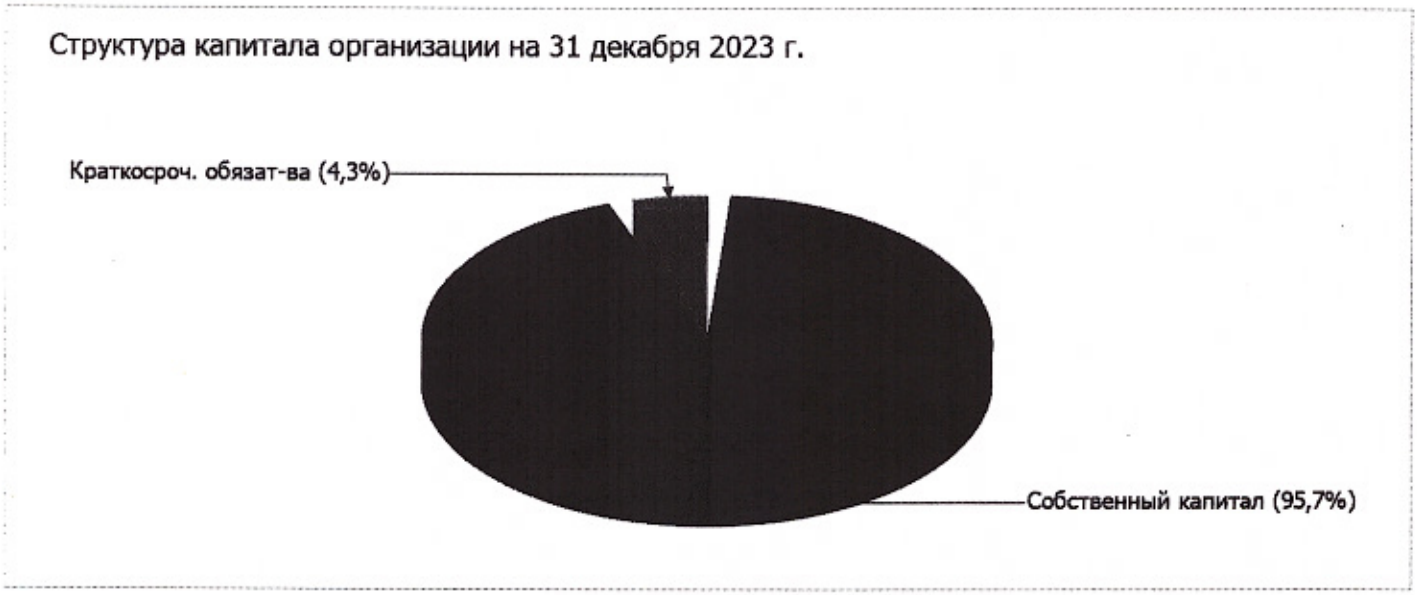
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,78	0,96	+0,18	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	0,66	0,93	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,86	0,96	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,54	0,61	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,88	1,2	+0,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,63	1	+0,37	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,96. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (96%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии повысился на 0,18.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период вырос на 0,27 и составил 0,93. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период заметно вырос до 0,96 (+0,1). Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 96%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составило 1,2. за год наблюдалось значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (на 0,32). на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 37,1%.

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	4,67	14,56	+9,89	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,73	2,86	+2,13	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,5	1,89	+1,39	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 (14,56 при **нормативном значении** 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 9,89.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 2,86. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,89). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 1,39.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 39 969 тыс. руб., что равняется 22,3% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 1 213 тыс. руб.

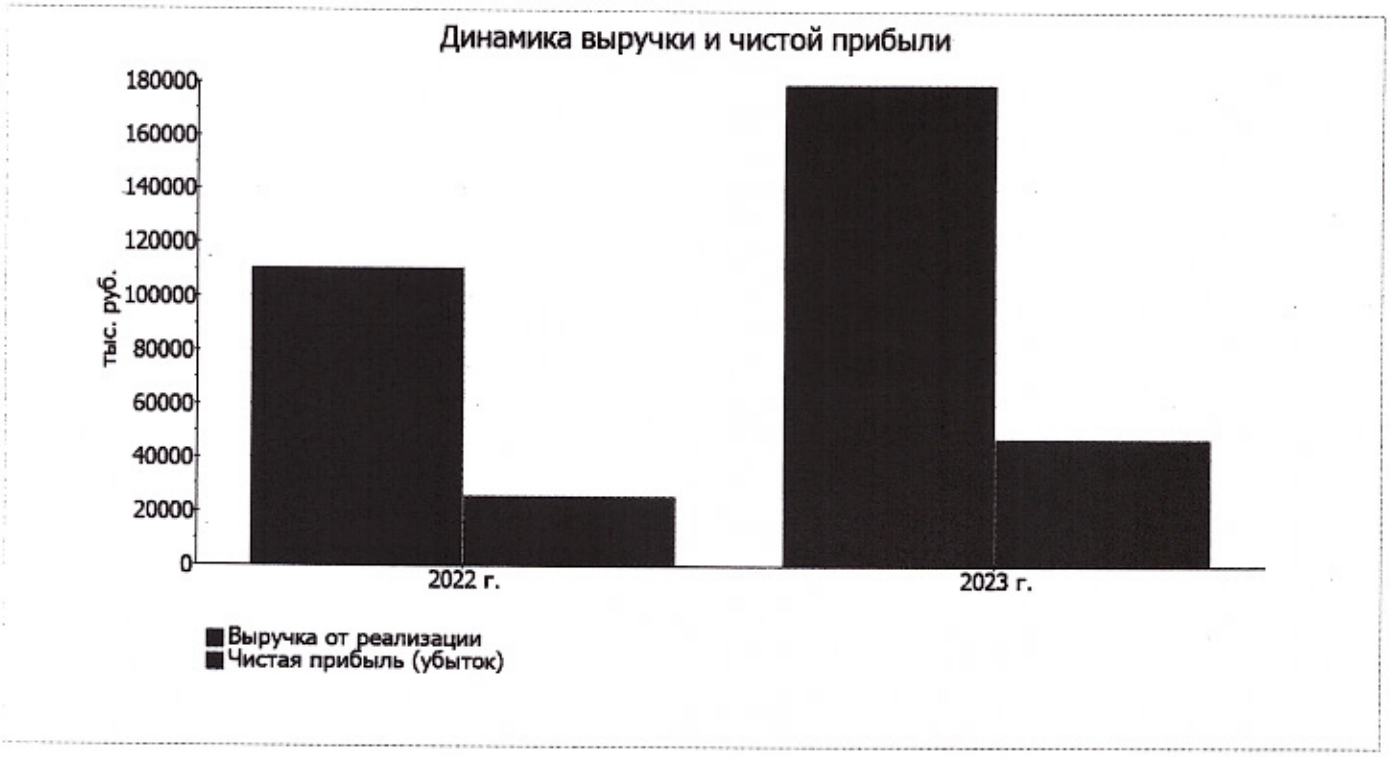
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 68 720 и 27 538 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+62,3%) опережает изменение расходов (+24,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за год составила 7 740 тыс. руб.,что на 19 407 тыс. руб. (71,5%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 19,4% 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	110 342	179 062	+68 720	+62,3	144 702
2. Расходы по обычным видам деятельности	111 555	139 093	+27 538	+24,7	125 324
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 213	39 969	+41 182	↑	19 378
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	30 982	11 346	-19 636	-63,4	21 164
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 769	51 315	+21 546	+72,4	40 542
6. Проценты к уплате	3 835	3 606	-229	-6	3 721
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-272	-307	-35	↓	-290
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	25 662	47 402	+21 740	+84,7	36 532
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	25 662	47 402	+21 740	+84,7	36 532
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	39 904	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" в течение всего анализируемого периода.



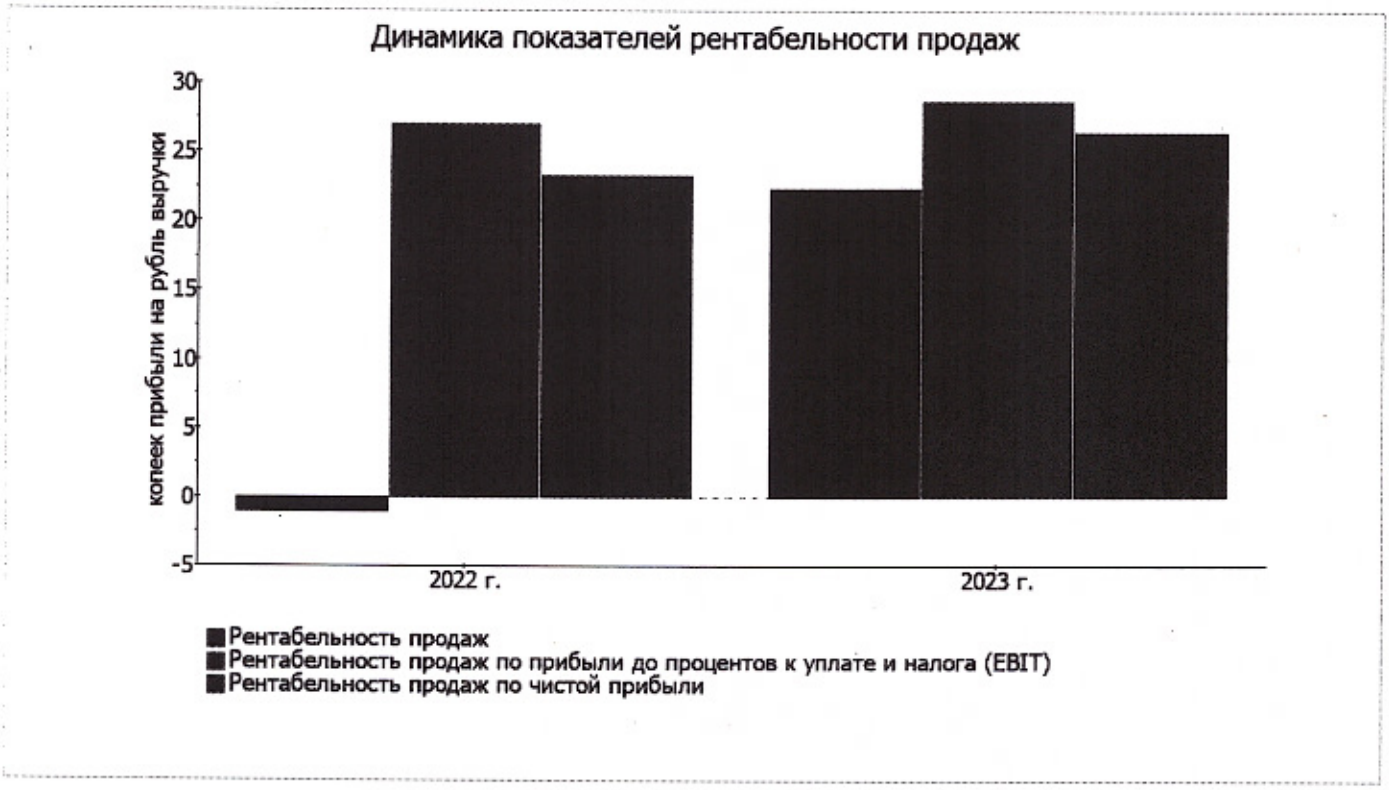
3.2. Анализ рентабельности

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.	-1,1	22,3	+23,4	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27	28,7	+1,7	+6,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	23,3	26,5	+3,2	+13,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 22,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+23,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 28,7%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 28,7 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	14,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,17 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов (14,7%) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 2023 г.	Коэфф. 2023 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	418	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для отрасли: 236 и менее дн.)	412	0,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской Задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	24	15
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	60	6,1
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)	570	0,6

*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 657 календарных дней. При этом требуется 412 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты

деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ» за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,93) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (14,7% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+23,4 процентных пункта от рентабельности -1,1% за аналогичный период прошлого года);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КРМПАНИЯ» изменились несущественно (на 5,8%);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (39 969 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+41 182 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 47 402 тыс.руб. (+21 740 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);предшествующего отчетному).
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (+1,7 коп. к 27 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ» характеризует следующий показатель-коэффициент автономии неоправданно высок (0,96).

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 «МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ» относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

Директор ООО «МИТК» Самошкина Е.А.

Главный бухгалтер Паньшина В.М.