

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6642001087

Код причины постановки на учет (КПП): 667601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

2. Анализ финансового положения СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

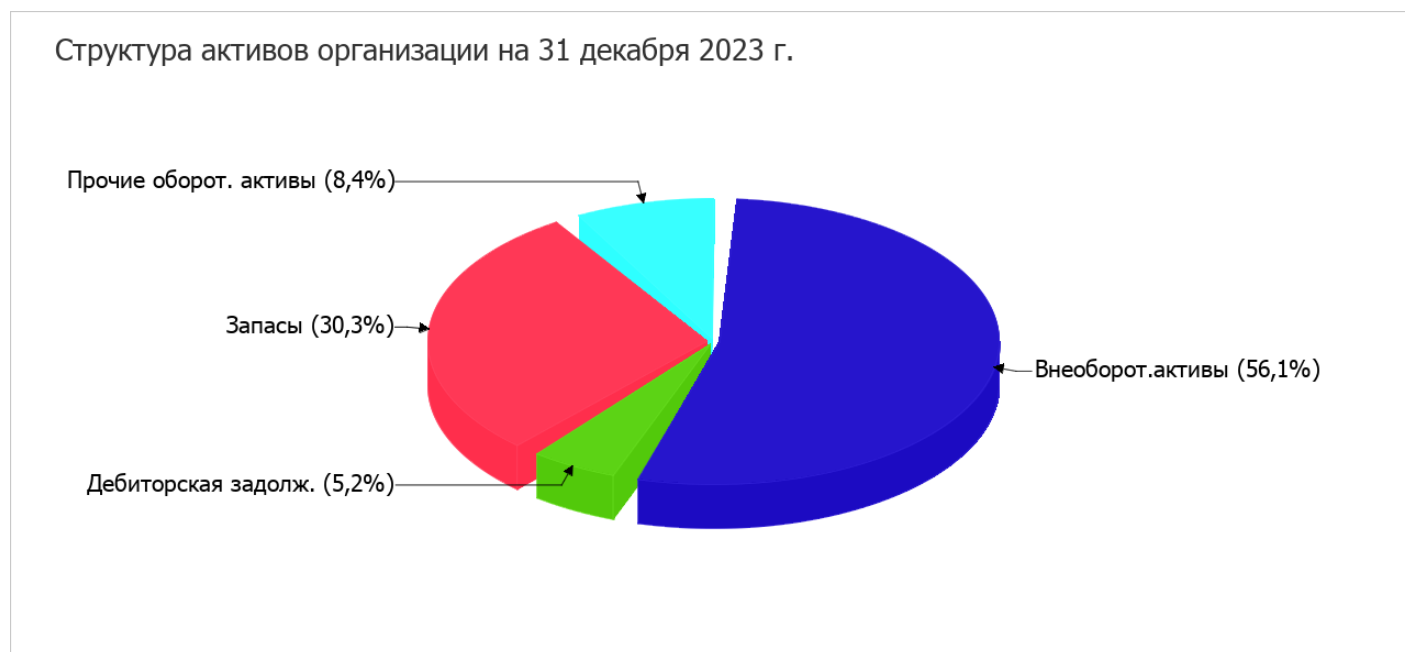
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 375 691	2 693 820	58,1	56,1	+318 129	+13,4
в том числе: основные средства	2 335 472	2 512 958	57,1	52,3	+177 486	+7,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 716 682	2 108 753	41,9	43,9	+392 071	+22,8
в том числе: запасы	1 215 191	1 456 817	29,7	30,3	+241 626	+19,9
дебиторская задолженность	243 732	250 756	6	5,2	+7 024	+2,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	186 841	292 058	4,6	6,1	+105 217	+56,3
Пассив						
1. Собственный капитал	3 702 222	4 332 789	90,5	90,2	+630 567	+17
2. Долгосрочные обязательства, всего	155 828	142 990	3,8	3	-12 838	-8,2
в том числе: заемные средства	113 202	93 108	2,8	1,9	-20 094	-17,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	234 323	326 794	5,7	6,8	+92 471	+39,5

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	–	63 700	–	1,3	+63 700	–
Валюта баланса	4 092 373	4 802 573	100	100	+710 200	+17,4

* 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: 56,1% внеоборотных активов и 43,9% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 710 200 тыс. руб. (на 17,4%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 630 567 тыс. руб.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – 241 626 тыс. руб. (34%)
- основные средства – 177 486 тыс. руб. (25%)
- прочие внеоборотные активы – 140 643 тыс. руб. (19,8%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 98 000 тыс. руб. (13,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 558 563 тыс. руб. (76,5%)
- резервный капитал – 69 588 тыс. руб. (9,5%)
- краткосрочные заемные средства – 63 700 тыс. руб. (8,7%)

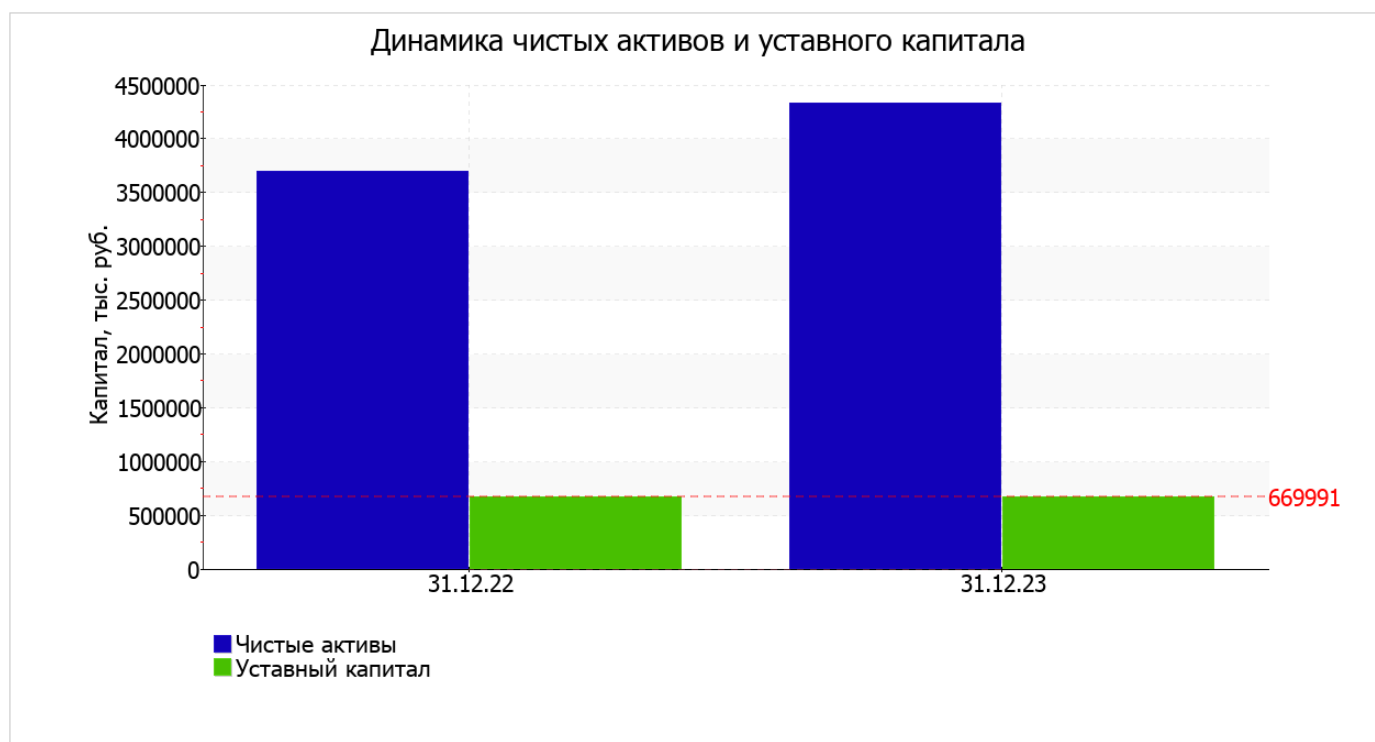
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-20 094 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил **4 332 789,0** тыс. руб., вместе с тем, на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации был меньше – **3 702 222,0** тыс. руб. (т.е. произошел рост на **630 567,0** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	3 702 222	4 332 789	90,5	90,2	+630 567	+17
2. Уставный капитал	667 575	669 991	16,3	14	+2 416	+0,4
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 034 647	3 662 798	74,2	76,3	+628 151	+20,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в **6,5** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **17%** за весь анализируемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

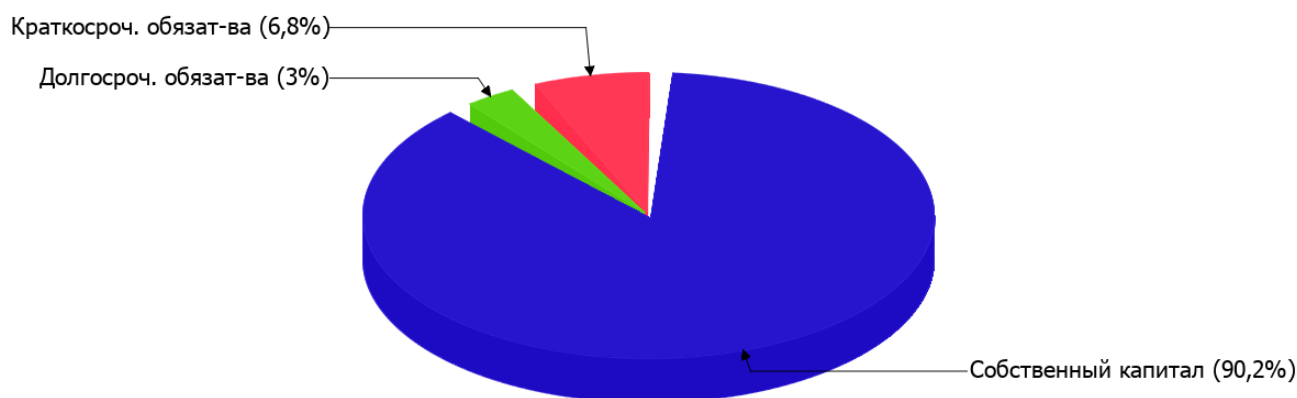
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,9	0,9	–	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	0,77	0,78	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,93	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,36	0,38	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,09	1,13	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,6	0,7	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,9**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **90%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода практически не изменился, снизившись всего менее чем на **0,01**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за год произошел несущественный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – до 0,78. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода уменьшился всего лишь на 0,01, до 0,93. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 93%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,13. в течение анализируемого периода произошло некоторое повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (+0,04). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,5%.

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	7,33	6,45	-0,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,84	1,66	-0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,8	0,89	+0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (6,45) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,88.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,66 при норме 0,8. Это означает, что у СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,89 при норме 0,15). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,09.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 339 723 тыс. руб., что равняется 16,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 177 505 тыс. руб., или на 34,3%.

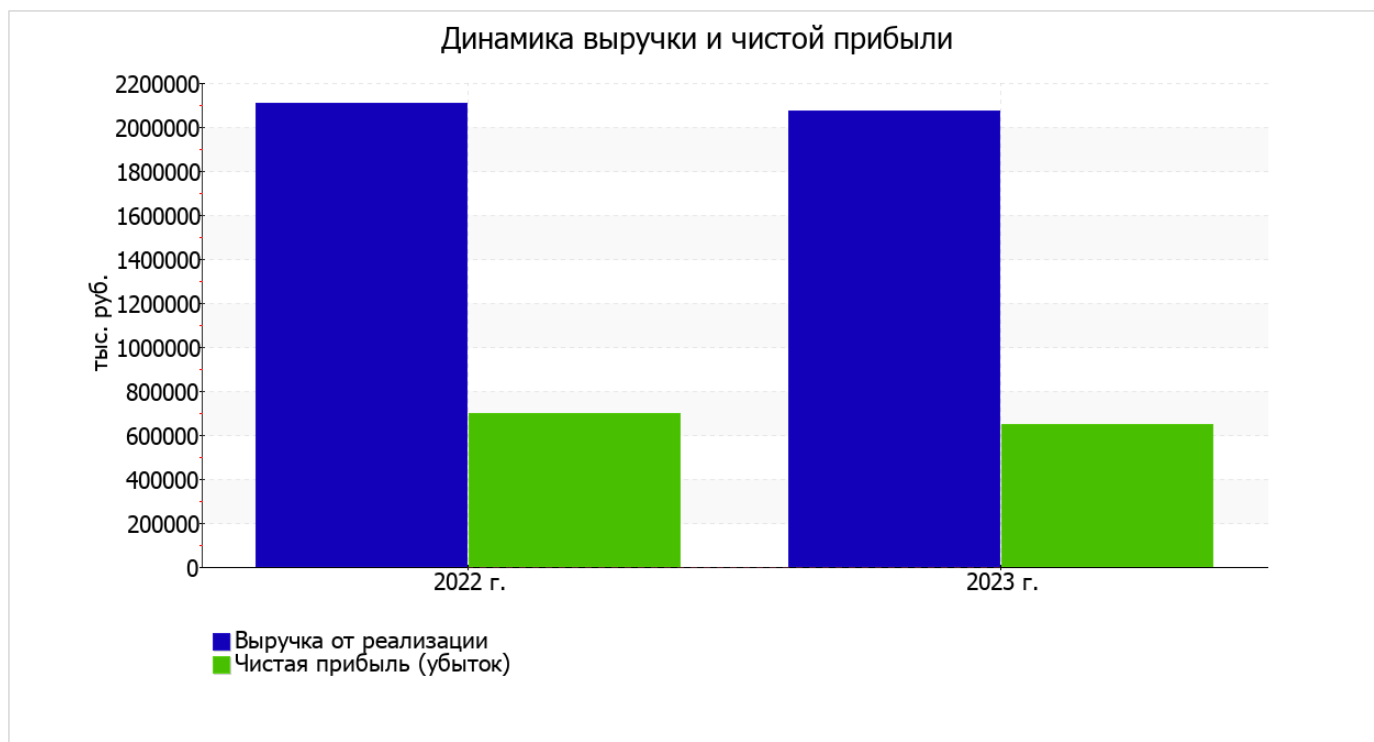
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 35 982 тыс. руб. при одновременном увеличении на 141 523 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 314 940 тыс. руб., что на 127 325 тыс. руб. (67,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 92,7% 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	2 106 862	2 070 880	-35 982	-1,7	2 088 871
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 589 634	1 731 157	+141 523	+8,9	1 660 396
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	517 228	339 723	-177 505	-34,3	428 476
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	190 919	318 331	+127 412	+66,7	254 625
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	708 147	658 054	-50 093	-7,1	683 101
6. Проценты к уплате	3 304	3 391	+87	+2,6	3 348
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-8 961	-7 837	+1 124	↑	-8 399
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	695 882	646 826	-49 056	-7	671 354
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	695 882	646 826	-49 056	-7	671 354
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	558 563	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



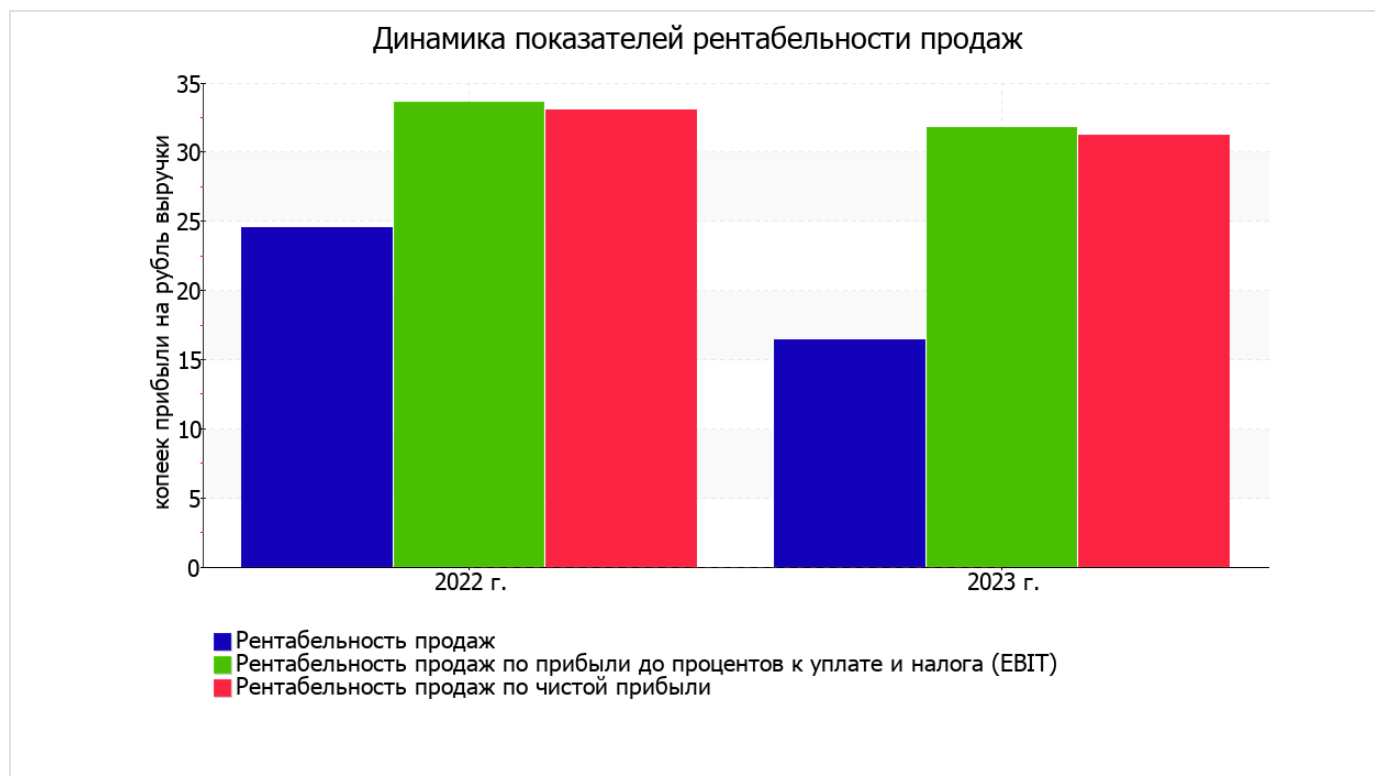
3.2. Анализ рентабельности

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.	24,5	16,4	-8,1	-33,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	33,6	31,8	-1,8	-5,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	33	31,2	-1,8	-5,4

Все три показателя рентабельности за 2023 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 **16,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-8,1** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **31,8**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **31,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,161 руб. чистой прибыли. за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное 14,5%, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

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: 305 и менее дн.)	337	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	282	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	44	8,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9	40,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	784	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	708	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что кооператив получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 784 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 282 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели СПК "КИЛАЧЕВСКИЙ".

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,78) можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (14,5% за 2023 год);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,9);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 646 826 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- за 2023 год получена прибыль от продаж (339 723 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-177 505 тыс. руб.);
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-8,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 24,5%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.