

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0716010352

Код причины постановки на учет (КПП): 071601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание многолетних культур (ОКВЭД 01.2).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

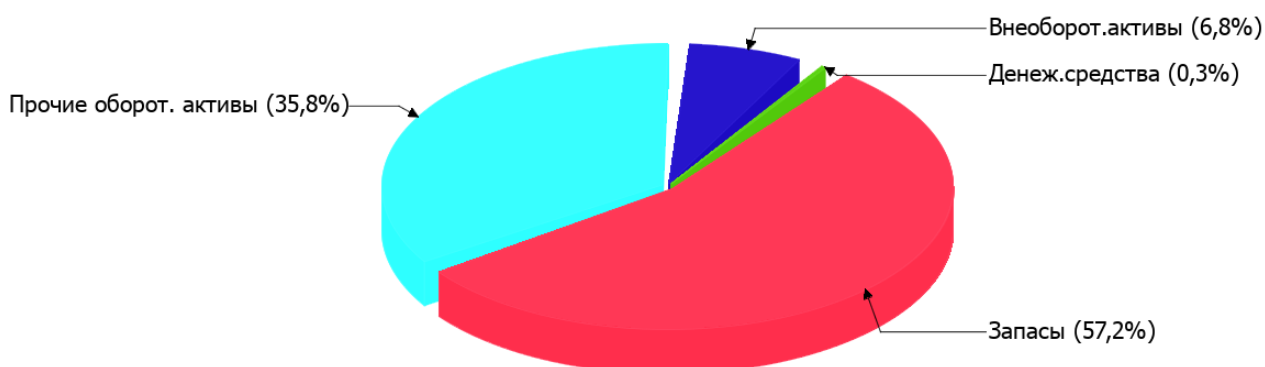
| Показатель                  | Значение показателя |            |   |  | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 7 576               | 5 803      | 6,5   | 6,8  | -1 773                            | -23,4                           |
| Оборотные                   | 109 762             | 79 722     | 93,5  | 93,2   | -30 040                           | -27,4                           |
| Пассив                      |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 88 102              | 65 314     | 75,1  | 76,4   | -22 788                           | -25,9                           |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | 1 790      | –   | 2,1  | +1 790                            | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 29 236              | 18 421     | 24,9  | 21,5   | -10 815                           | -37                             |
| Валюта баланса              | 117 338             | 85 525     | 100   | 100  | -31 813                           | -27,1                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются большой долей (93,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год уменьшились на **31 813** тыс. руб. (на **27,1%**). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **22 788** тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "запасы" на **60 868** тыс. руб. (или **97,2%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **22 788** тыс. руб. (**67,8%**)
- кредиторская задолженность – **7 420** тыс. руб. (**22,1%**)
- краткосрочные заемные средства – **2 900** тыс. руб. (**8,6%**)

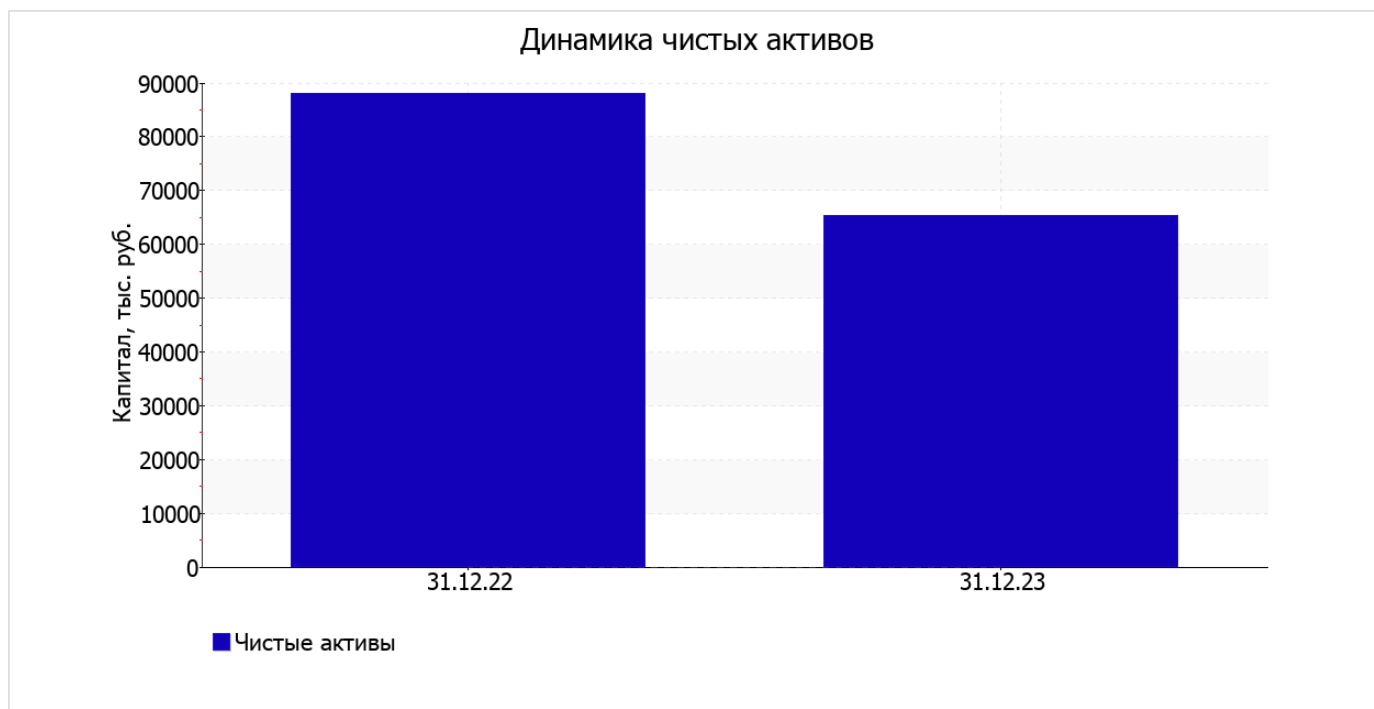
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+30 600** тыс. руб. и **+1 790** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации составил **65 314,0** тыс. руб. за последний год собственный капитал организации упал на **22 788,0** тыс. руб.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |   |  | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|---|--|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 88 102              | 65 314     | 75,1  | 76,4   | -22 788                  | -25,9                    |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **25,9%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



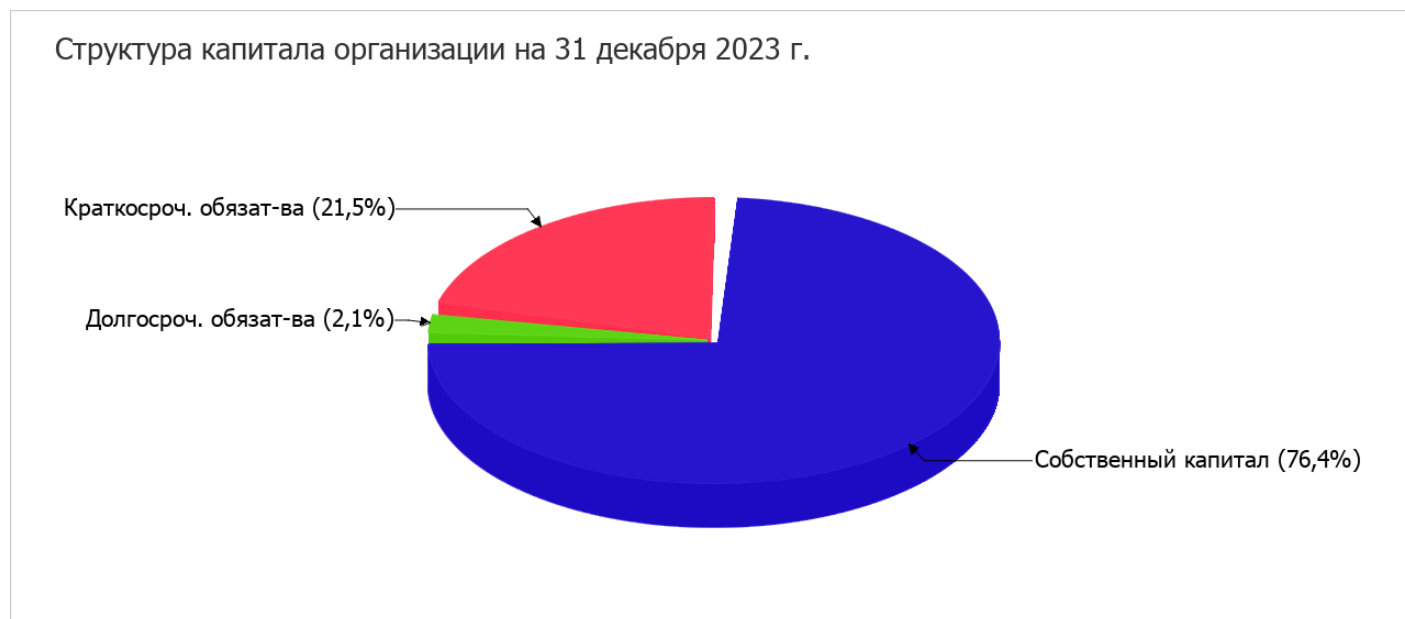
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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   | 0,75                | 0,76       | +0,01                            | 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 | 0,73                | 0,75       | +0,02                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,75                | 0,78       | +0,03                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,73                | 1,22       | +0,49                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 0,91       | -0,09                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,76**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **76%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год практически не изменился, увеличившись всего на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,75**. в течение анализируемого периода произошел несущественный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций несильно вырос (до **0,78**; **+0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **78%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **1,22**, что намного (на **0,49**) превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (91,1% и 8,9% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 8,9%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |             | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение   |
|---|---------------------|-------------|------------------------------------|--|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023  |                                    |  |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | <b>3,75</b>         | <b>4,33</b> | <b>+0,58</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.   |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0</b>            | <b>0,01</b> | <b>+0,01</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,33** при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,58**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

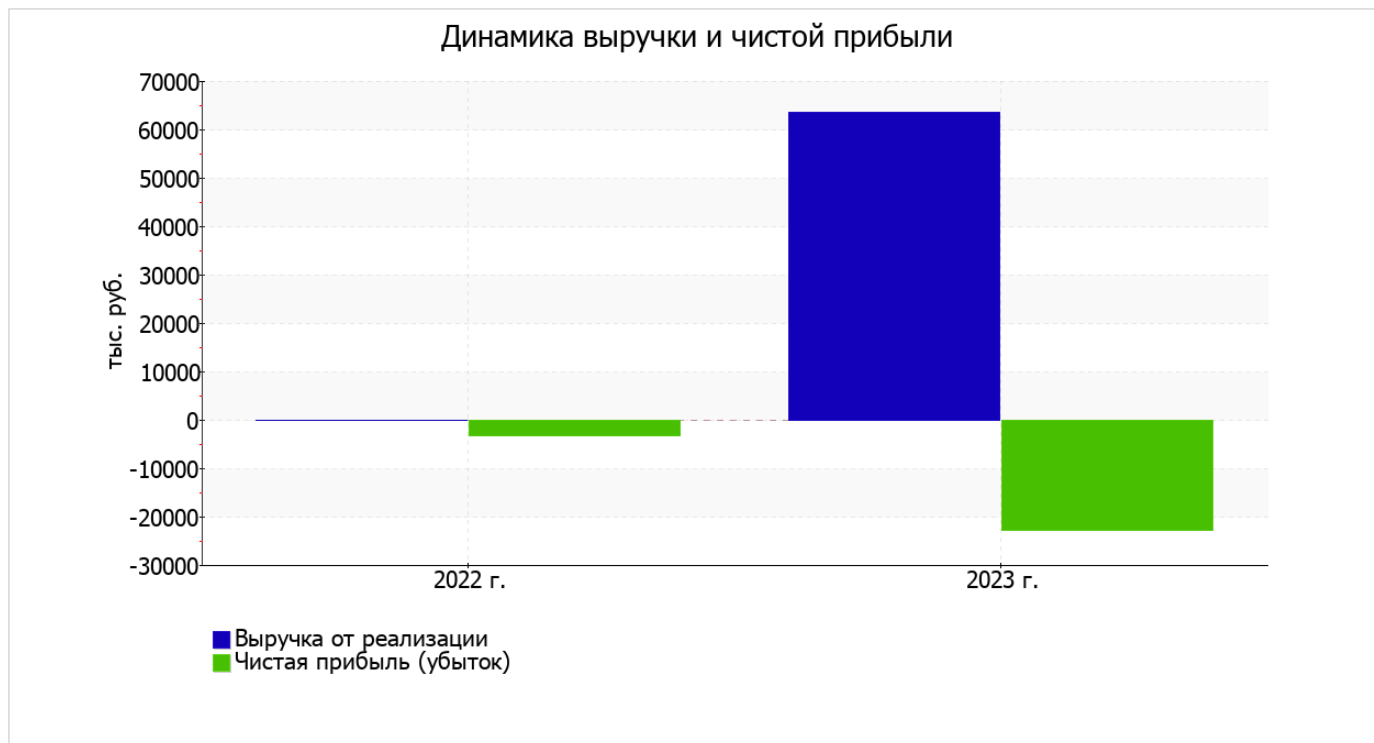
#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **11 919** тыс. руб., что равняется 18,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **11 837** тыс. руб., или в **145,4** раза.

| 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  | –                              | 63 600  | +63 600                 | –               | 31 800                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 82                             | 75 519  | +75 437                 | +921 раз        | 37 801                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -82                            | -11 919 | -11 837                 | ↓               | -6 001                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -3 100                         | -9 494  | -6 394                  | ↓               | -6 297                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -3 182                         | -21 413 | -18 231                 | ↓               | -12 298                             |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | –                              | 1 374   | +1 374                  | –               | 687                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -3 182                         | -22 787 | -19 605                 | ↓               | -12 985                             |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



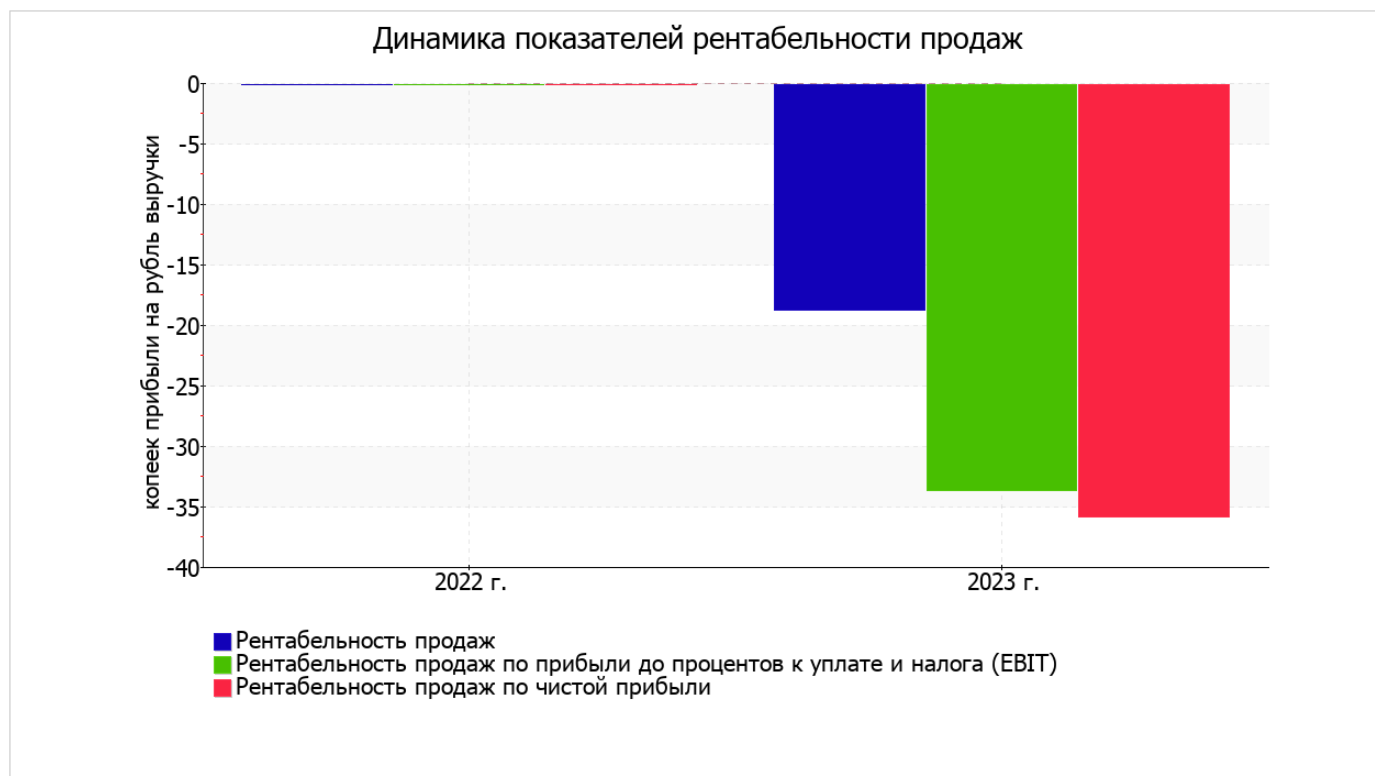
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--|--|---------|------------------------|--------------------|
|  | 2022 г.  | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.                | –  | -18,7   | -18,7                  | –                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | –  | -33,7   | -33,7                  | –                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | –  | -35,8   | -35,8                  | –                  |

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-18,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации.

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 **-33,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД" содержалось **-33,7** коп. убытка 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) | -29,7                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -22,5                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -27,6                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД" принес убыток в размере 0,297 руб.

рентабельность активов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеет крайне неудовлетворительное значение (-22,5%).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 305 дн.)     | 544                | 0,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 57                 | 6,4               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)                         | 582                | 0,6               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 440                | 0,8               |

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 582 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД" в течение анализируемого периода

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

- оптимальная доля собственного капитала (76%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) (0,75) можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- за период 01.01–31.12.2023 получен убыток от продаж (-11 919 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-11 837 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -22 787 тыс. руб.

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 78% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИНОГРАД" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.