

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2801096097

Код причины постановки на учет (КПП): 280101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство детского питания и диетических пищевых продуктов (ОКВЭД 10.86).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

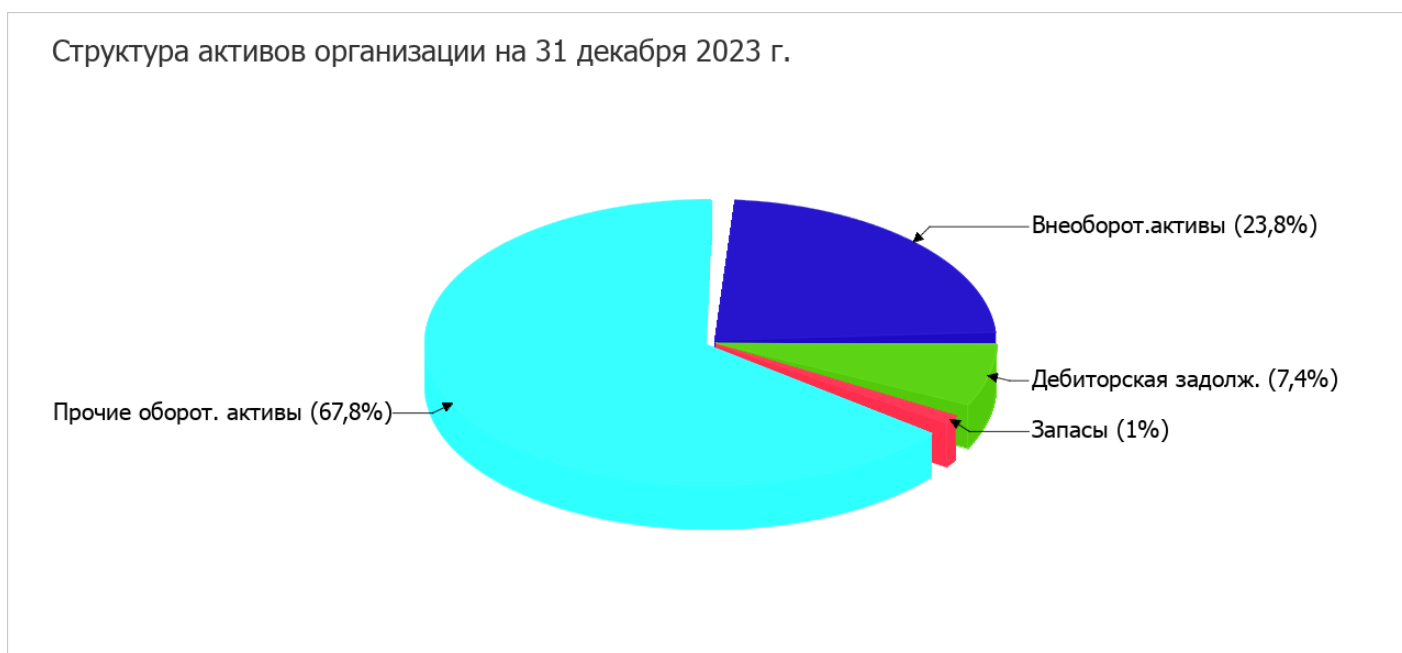
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	125 338	127 237	35,5	23,8	+1 899	+1,5
в том числе: основные средства	103 161	106 607	29,2	19,9	+3 446	+3,3
нематериальные активы	22 176	20 630	6,3	3,9	-1 546	-7
2. Оборотные, всего	227 967	407 703	64,5	76,2	+179 736	+78,8
в том числе: запасы	9 733	5 518	2,8	1	-4 215	-43,3
дебиторская задолженность	32 063	39 358	9,1	7,4	+7 295	+22,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	184 513	361 152	52,2	67,5	+176 639	+95,7
Пассив						
1. Собственный капитал	259 625	341 336	73,5	63,8	+81 711	+31,5
Справочно: Чистые активы	259 626	341 336	73,5	63,8	+81 710	+31,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	234	2 097	0,1	0,4	+1 863	+9 раз
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	93 445	191 507	26,4	35,8	+98 062	+104,9
в том числе: заемные средства	13 611	48 868	3,9	9,1	+35 257	+3,6 раза
Валюта баланса	353 305	534 940	100	100	+181 635	+51,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов, соответственно, 3/4. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 181 635 тыс. руб. (на 51,4%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 31,5%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 241 076 тыс. руб. (или 95,7% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 81 711 тыс. руб. (42,2%)
- кредиторская задолженность – 74 555 тыс. руб. (38,5%)
- краткосрочные заемные средства – 35 257 тыс. руб. (18,2%)

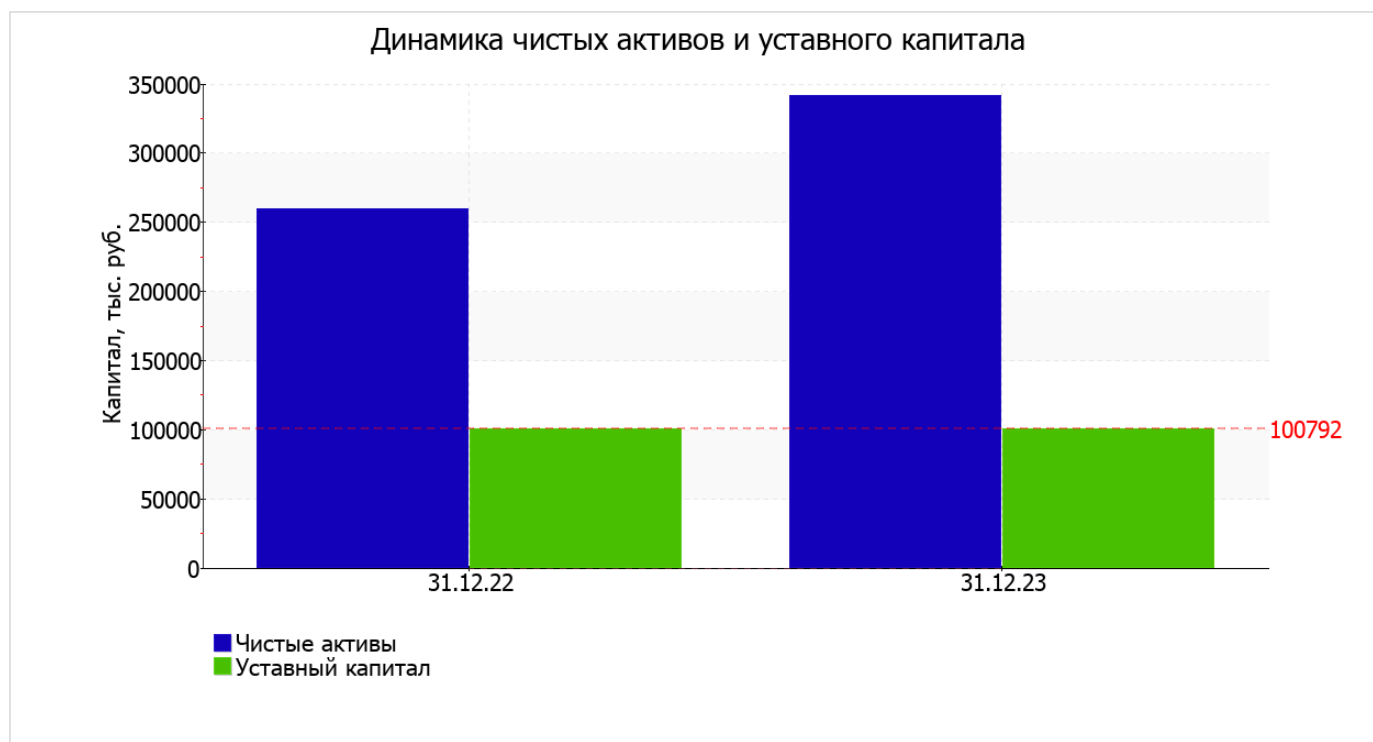
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-64 437 тыс. руб. и -12 000 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил **341 336,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос на **81 711,0** 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	259 626	341 336	73,5	63,8	+81 710	+31,5
2. Уставный капитал	100 792	100 792	28,5	18,8	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	158 834	240 544	45	45	+81 710	+51,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в **3,4** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **31,5%** за весь рассматриваемый 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.



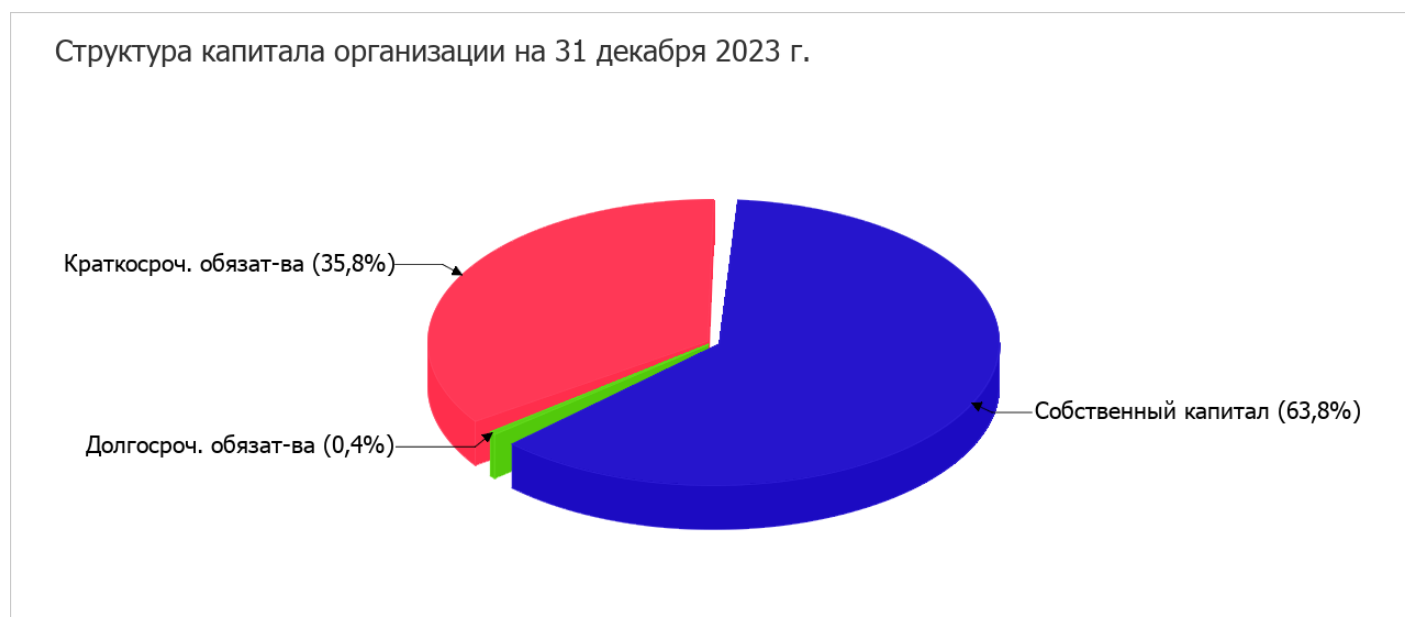
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,73	0,64	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,53	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	0,64	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,63	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	13,8	38,8	+25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,64**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**64%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии ощутимо снизился (**-0,09**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,53**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год снизился на **0,06**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладываемое в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период ощутимо уменьшился до **0,64** (на **0,1**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **64%**).

за весь рассматриваемый период отмечено стремительное – с **13,8** до **38,8** (т. е. на **25**) – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,9% и 1,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на **0,8%**.

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	2,44	2,13	-0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,32	2,09	-0,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,97	1,89	-0,08	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 (**2,13** при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,31**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **2,09** при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**1,89**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,08**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **13 246** тыс. руб., что составило 4,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере **61 913** тыс. руб.

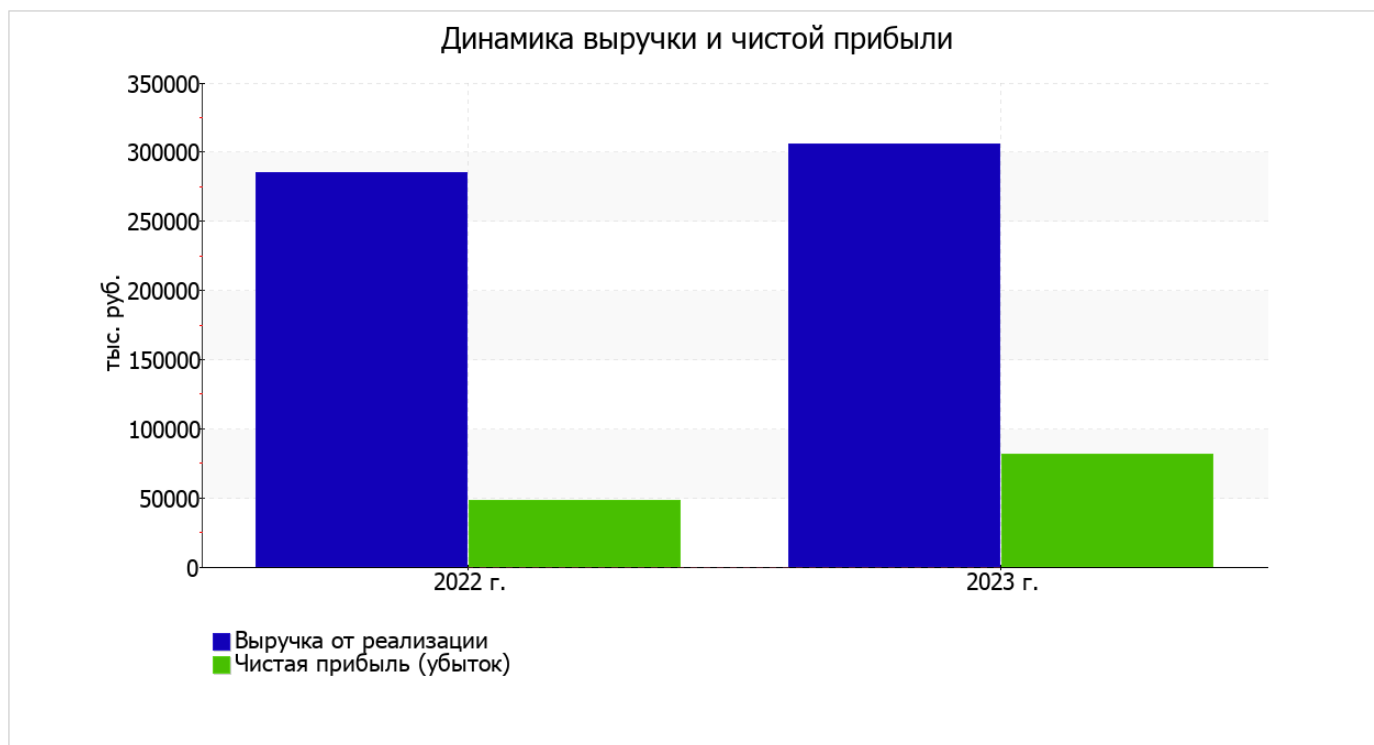
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20 567 и 95 726 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+42,9%) опережает изменение выручки (+7,2%)

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 весь рассматриваемый период составила 113 894 тыс. руб., что на 118 613 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	284 958	305 525	+20 567	+7,2	295 242
2. Расходы по обычным видам деятельности	223 045	318 771	+95 726	+42,9	270 908
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	61 913	-13 246	-75 159	↓	24 334
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 709	114 294	+119 003	↑	54 793
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	57 204	101 048	+43 844	+76,6	79 126
6. Проценты к уплате	10	400	+390	+40 раз	205
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-9 359	-18 938	-9 579	↓	-14 149
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	47 835	81 710	+33 875	+70,8	64 773
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	47 835	81 710	+33 875	+70,8	64 773
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	81 711	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

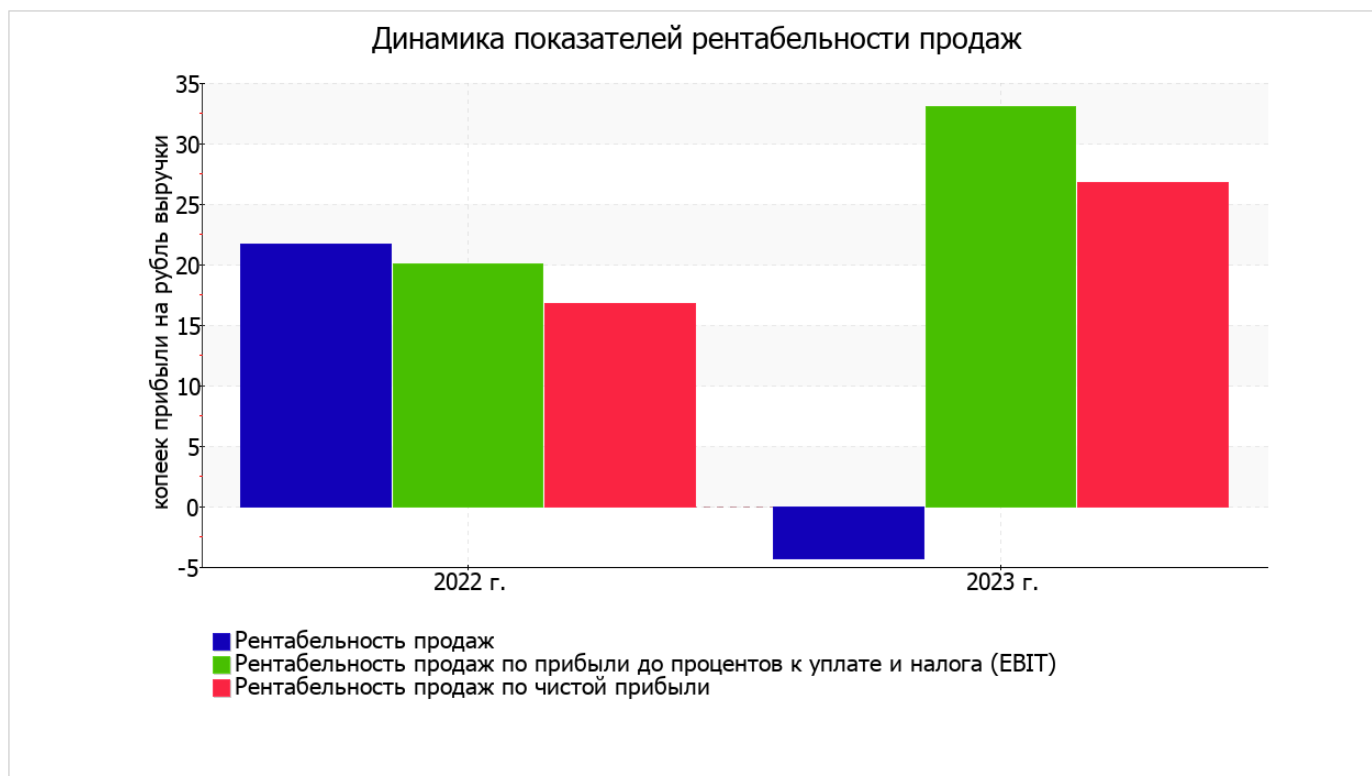


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	21,7	-4,3	-26	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,1	33,1	+13	+64,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	16,8	26,7	+9,9	+59,3

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила **-4,3%**. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-26%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **33,1%**. То есть в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС" содержалось **33,1** 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)	27,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	18,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	33,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,272 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 18,4%.

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: 104 и менее дн.)	380	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	9	41,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	43	8,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	126	2,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 157 дн.)	531	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	359	1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 531 календарный день. При этом требуется 9 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 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС".

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (64%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,53;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (18,4% за период 01.01–31.12.2023);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 81 710 тыс. руб. (+33 875 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+13 коп. к 20,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 64% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие результаты деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (-26 процентных пункта от рентабельности 21,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период 01.01–31.12.2023 получен убыток от продаж (-13 246 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-75 159 тыс. руб.).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АМЕТИС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.