

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5038030290

Код причины постановки на учет (КПП): 503801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции (ОКВЭД 10.51).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

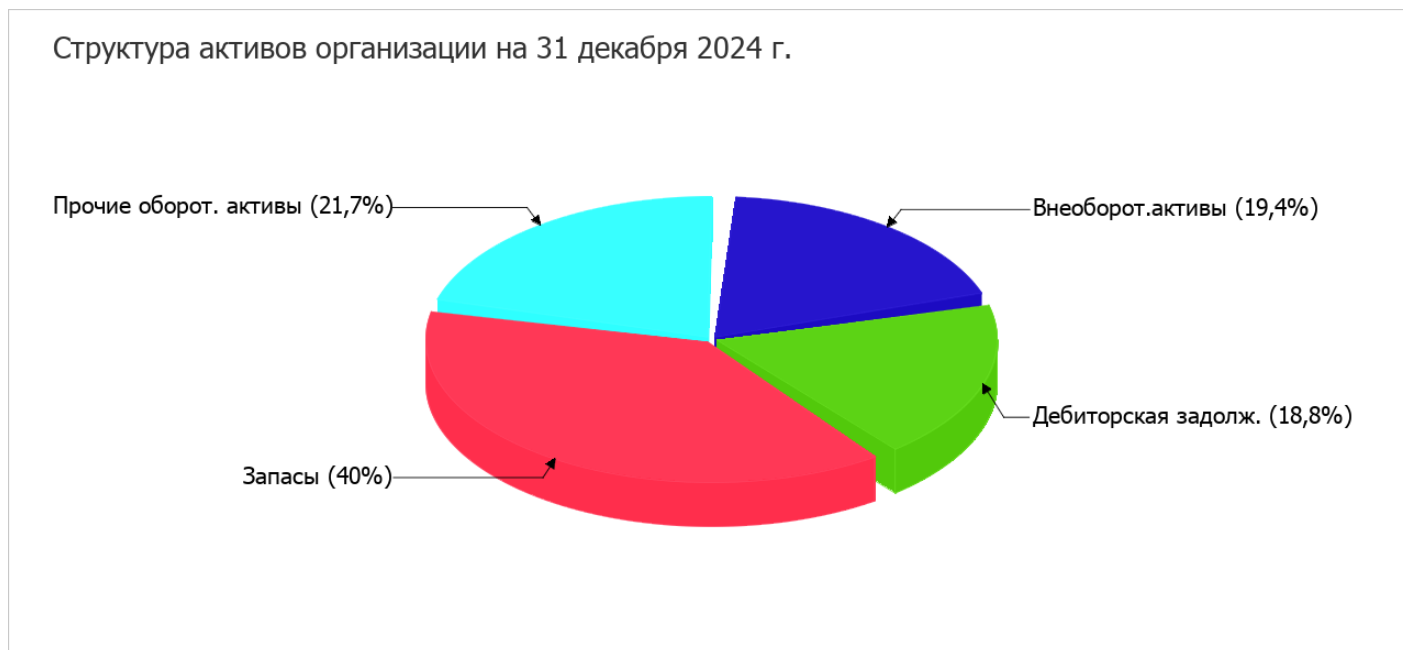
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	636 322	1 046 998	14,8	19,4	+410 676	+64,5
в том числе: основные средства	635 329	1 045 655	14,8	19,4	+410 326	+64,6
нематериальные активы	428	–	<0,1	–	-428	-100
2. Оборотные, всего	3 657 083	4 338 410	85,2	80,6	+681 327	+18,6
в том числе: запасы	1 727 850	2 156 046	40,2	40	+428 196	+24,8
дебиторская задолженность	780 888	1 014 810	18,2	18,8	+233 922	+30
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	763 932	660 413	17,8	12,3	-103 519	-13,6
Пассив						
1. Собственный капитал	1 796 166	2 394 216	41,8	44,5	+598 050	+33,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	200 550	410 884	4,7	7,6	+210 334	+104,9
в том числе: заемные средства	200 550	400 550	4,7	7,4	+200 000	+99,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 296 689	2 580 308	53,5	47,9	+283 619	+12,3

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	318 779	75 000	7,4	1,4	-243 779	-76,5
Валюта баланса	4 293 405	5 385 408	100	100	+1 092 003	+25,4

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются соотношением: 19,4% внеоборотных активов и 80,6% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 1 092 003 тыс. руб. (на 25,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 33,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 428 196 тыс. руб. (35,2%)
- основные средства – 410 326 тыс. руб. (33,7%)
- дебиторская задолженность – 233 922 тыс. руб. (19,2%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 143 026 тыс. руб. (11,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 598 050 тыс. руб. (44,8%)
- кредиторская задолженность – 516 847 тыс. руб. (38,7%)
- долгосрочные заемные средства – 200 000 тыс. руб. (15%)

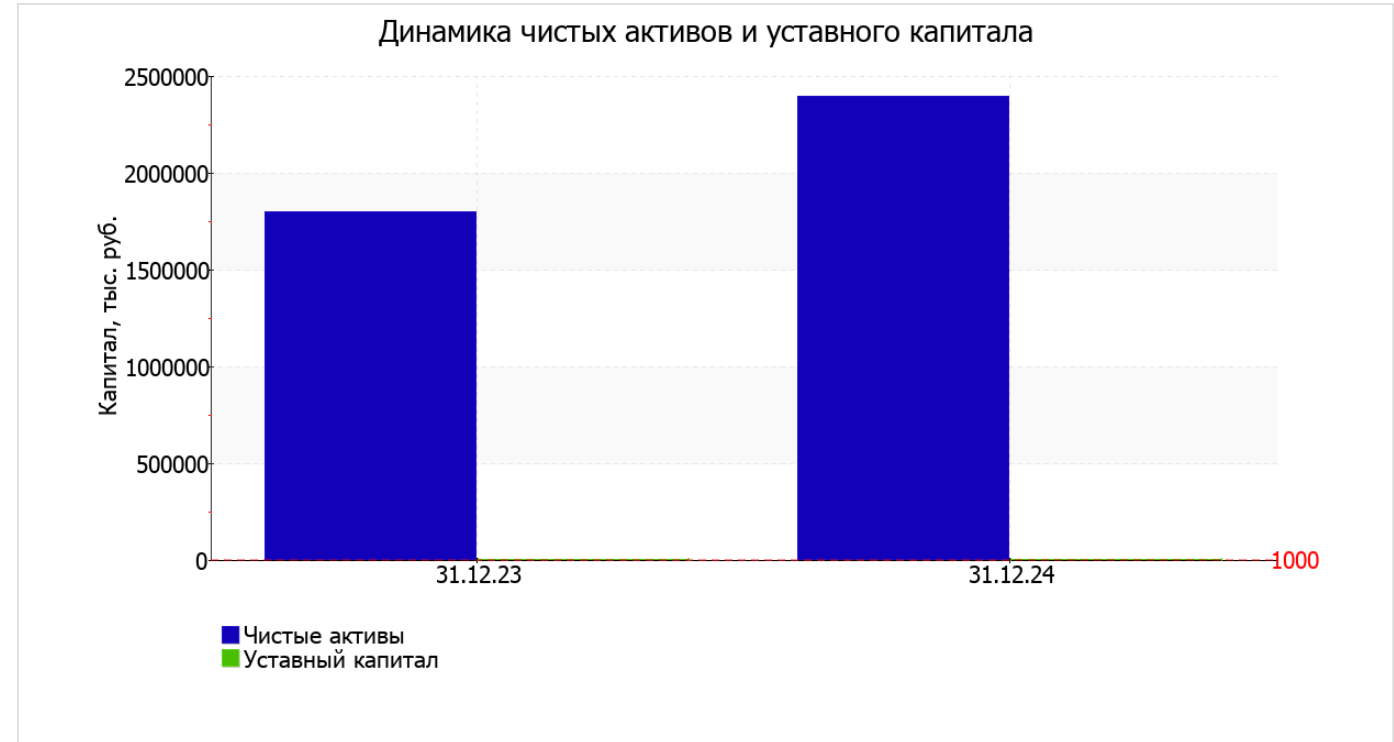
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-69 537 тыс. руб. и -243 779 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся 2 394 216,0 тыс. руб., при том что по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации был существенно меньше – 1 796 166,0 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 598 050,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	1 796 166	2 394 216	41,8	44,5	+598 050	+33,3
2. Уставный капитал	1 000	1 000	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 795 166	2 393 216	41,8	44,4	+598 050	+33,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 2 394,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 33,3% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



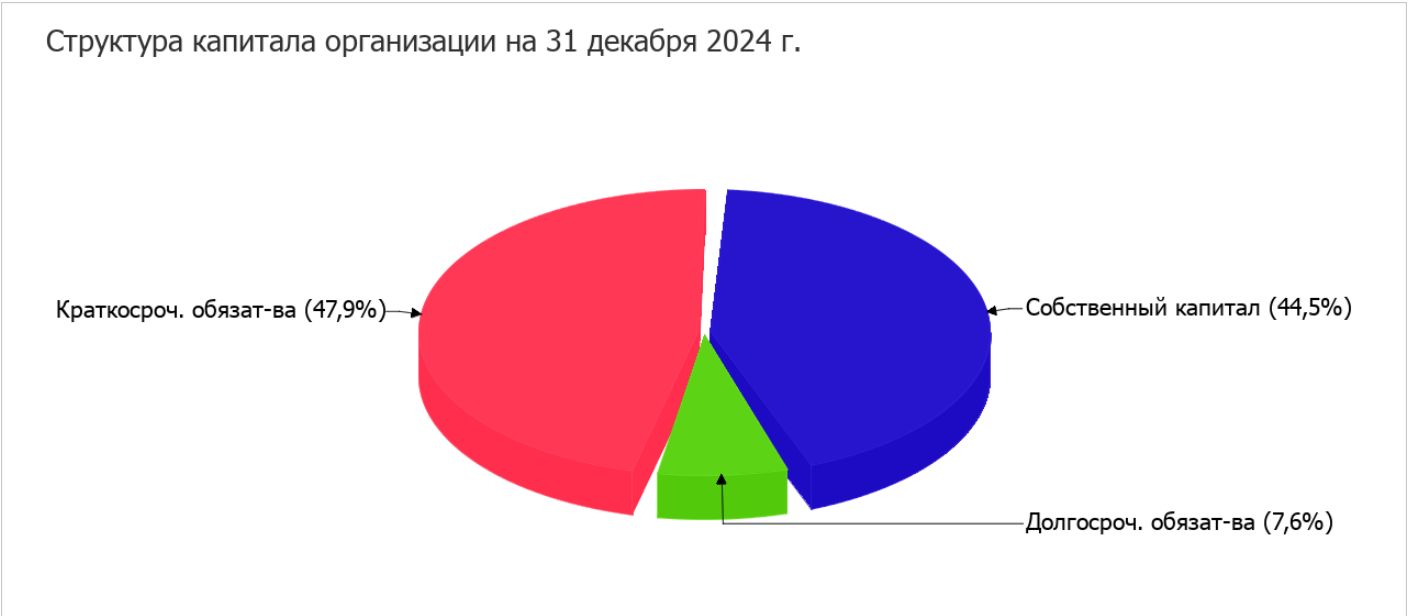
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,42	0,44	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,31	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,47	0,52	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,56	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,67	0,62	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,86	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,44**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**44%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период отмечено заметное повышение коэффициента автономии на **0,02**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,31**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период слабо уменьшился (**-0,01**). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода произошло явное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,05** – до **0,52**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **52%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **0,62**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо уменьшился (**-0,05**). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,3% и 13,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 5,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,59	1,68	+0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,67	0,65	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,26	-0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,68**. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,09**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – **0,65** при норме 0,9. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,26** при норме 0,15). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **1 728 451** тыс. руб., что составляет 7,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **543 398** тыс. руб., или на **45,9%**.

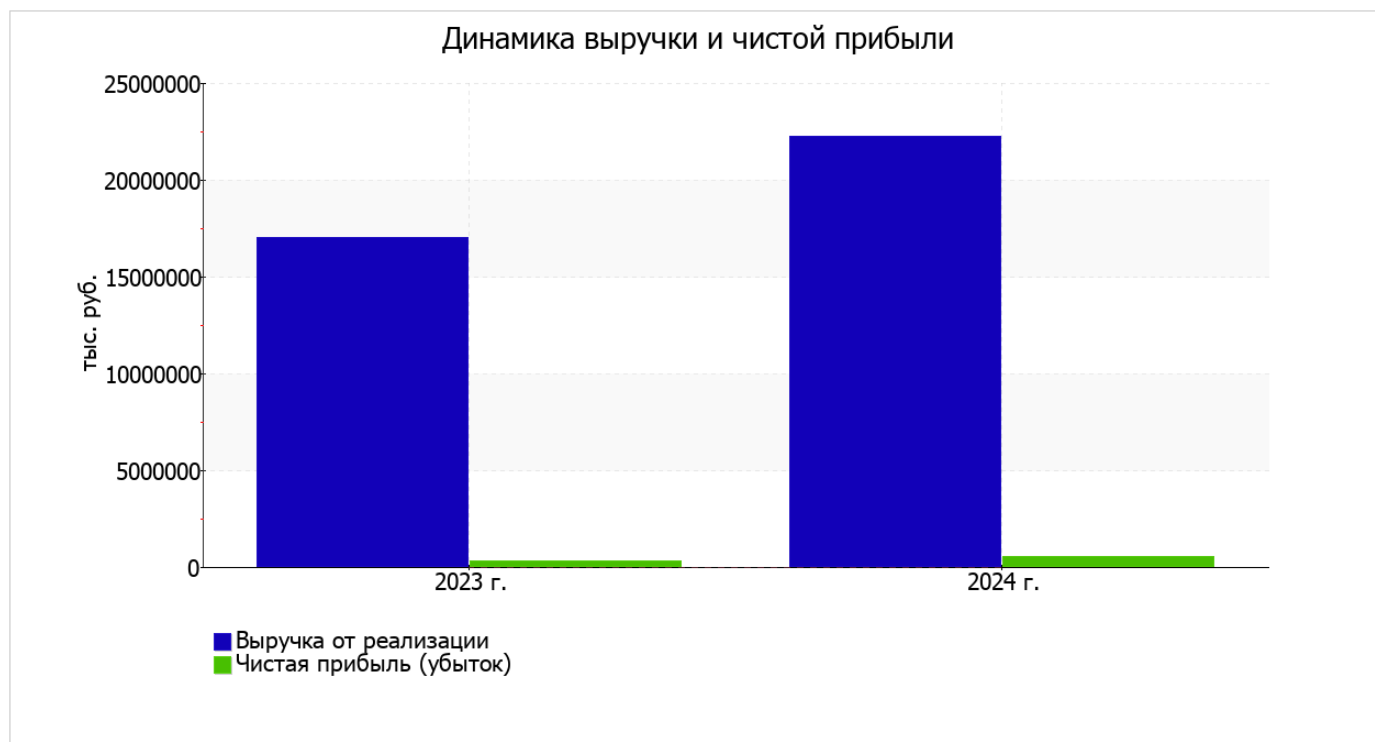
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 262 502 и 4 719 104 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+31%) опережает изменение расходов (+29,9%)

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 972 849 тыс. руб., что на 170 476 тыс. руб. (21,2%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	16 989 115	22 251 617	+5 262 502	+31	19 620 366
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 804 062	20 523 166	+4 719 104	+29,9	18 163 614
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 185 053	1 728 451	+543 398	+45,9	1 456 752
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-775 567	-910 613	-135 046	↓	-843 090
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	409 486	817 838	+408 352	+99,7	613 662
6. Проценты к уплате	26 806	62 236	+35 430	+132,2	44 521
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-90 650	-208 787	-118 137	↓	-149 719
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	292 030	546 815	+254 785	+87,2	419 423
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	292 030	546 815	+254 785	+87,2	419 423
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	598 050	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

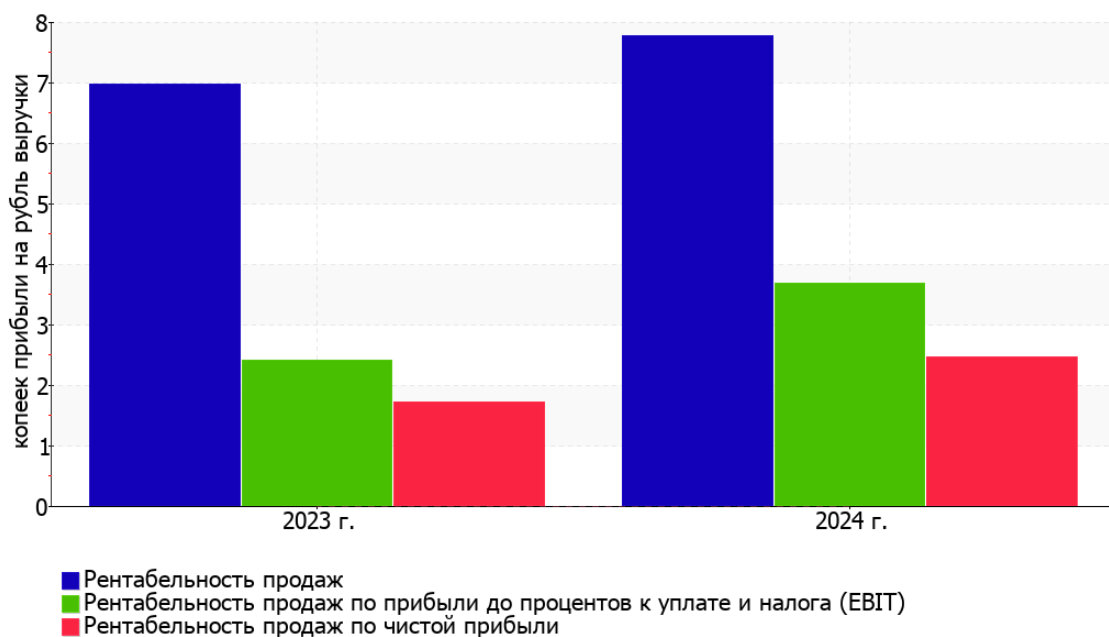
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7	7,8	+0,8	+11,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,4	3,7	+1,3	+52,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	1,7	2,5	+0,8	+43

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,8% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 3,7%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС" содержалось 3,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	26	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	11,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,26 руб. чистой прибыли.

за 2024 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 11,3%.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	66	5,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	35	10,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 50 дн.)	15	24,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	37	9,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	80	4,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	34	10,6

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 80 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 35 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТАГРОКОМПЛЕКС".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,31;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (11,3% за 2024 год);
- рост рентабельности продаж (+0,8 процентных пункта от рентабельности 7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 728 451 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+543 398 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 546 815 тыс. руб. (+254 785 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,3 коп. к 2,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,44);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое 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 имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.