

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9305001012

Код причины постановки на учет (КПП): 930501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК»

2.1. Структура имущества и источники его формирования

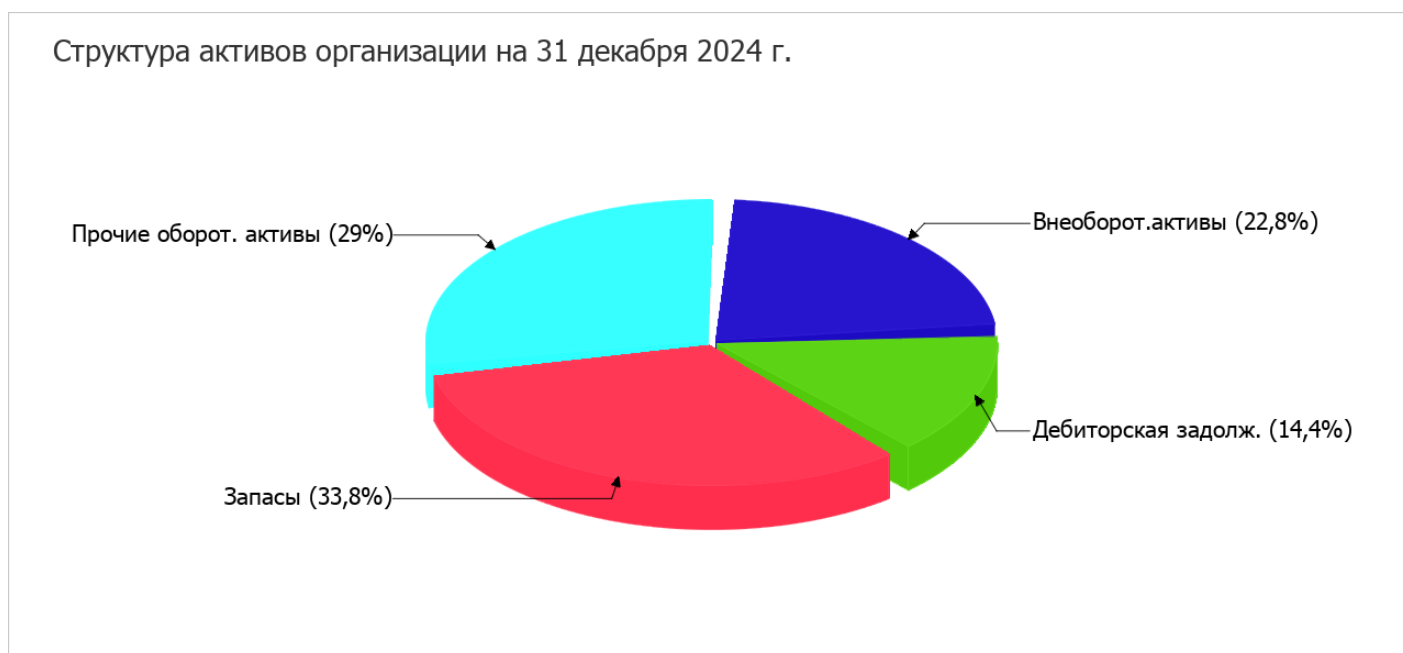
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	308 116	434 480	24,4	22,8	+126 364	+41
в том числе: основные средства	307 579	433 940	24,3	22,8	+126 361	+41,1
нематериальные активы	32	35	<0,1	<0,1	+3	+9,4
2. Оборотные, всего	956 187	1 469 508	75,6	77,2	+513 321	+53,7
в том числе: запасы	789 831	642 825	62,5	33,8	-147 006	-18,6
дебиторская задолженность	61 442	274 139	4,9	14,4	+212 697	+4,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	47 973	381 480	3,8	20	+333 507	+8 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	862 130	1 473 849	68,2	77,4	+611 719	+71
2. Долгосрочные обязательства, всего	265 794	108 288	21	5,7	-157 506	-59,3
в том числе: заемные средства	261 369	62 768	20,7	3,3	-198 601	-76

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	136 379	321 851	10,8	16,9	+185 472	+136
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 264 303	1 903 988	100	100	+639 685	+50,6

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются следующим соотношением: 22,8% внеоборотных активов и 77,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 639 685 тыс. руб. (на 50,6%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 71%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 333 507 тыс. руб. (40,3%)
- дебиторская задолженность – 212 697 тыс. руб. (25,7%)
- прочие оборотные активы – 154 560 тыс. руб. (18,7%)
- основные средства – 126 361 тыс. руб. (15,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 611 719 тыс. руб. (72,6%)
- прочие краткосрочные обязательства – 132 714 тыс. руб. (15,7%)
- кредиторская задолженность – 52 758 тыс. руб. (6,3%)
- прочие долгосрочные обязательства – 45 520 тыс. руб. (5,4%)

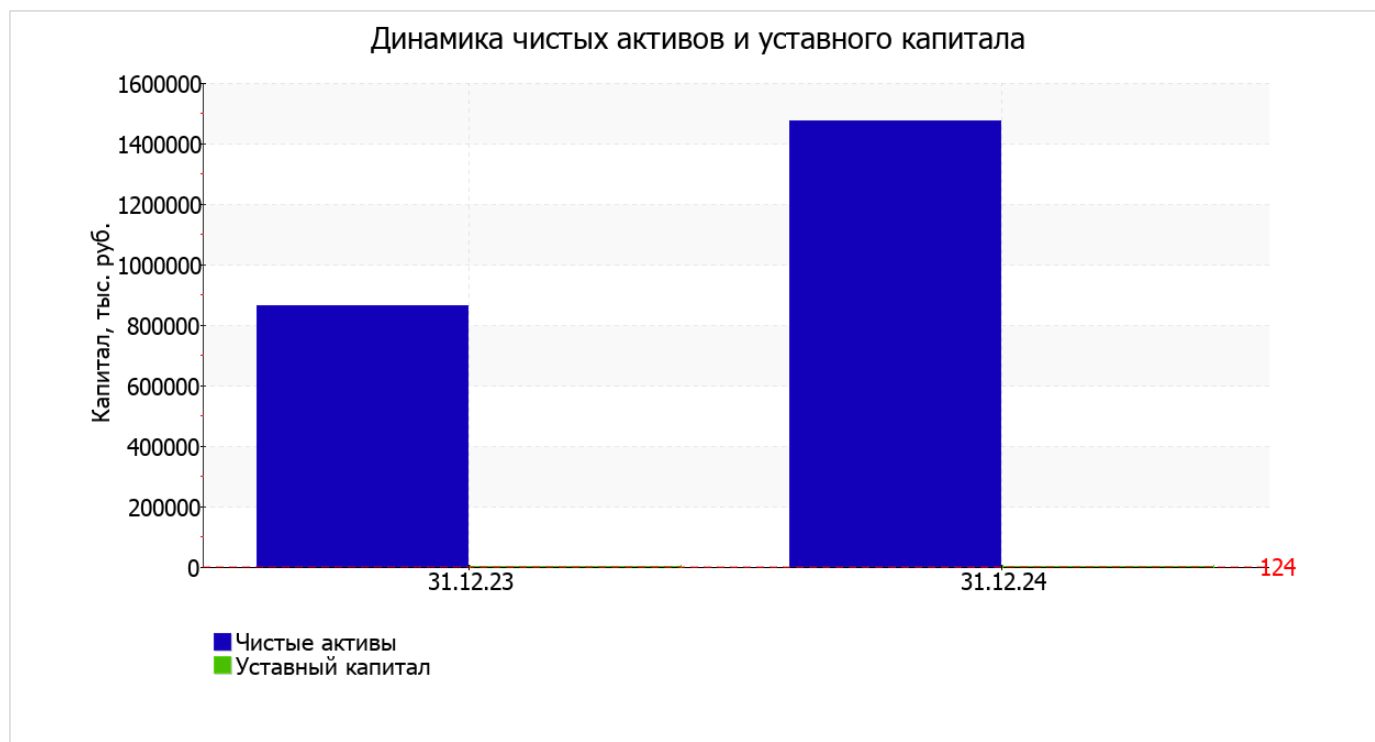
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-147 006 тыс. руб. и -198 601 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. значение собственного капитала составило 1 473 849,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации резко вырос (на 611 719,0 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	862 130	1 473 849	68,2	77,4	+611 719	+71
2. Уставный капитал	124	124	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	862 006	1 473 725	68,2	77,4	+611 719	+71

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 11 885,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 71% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



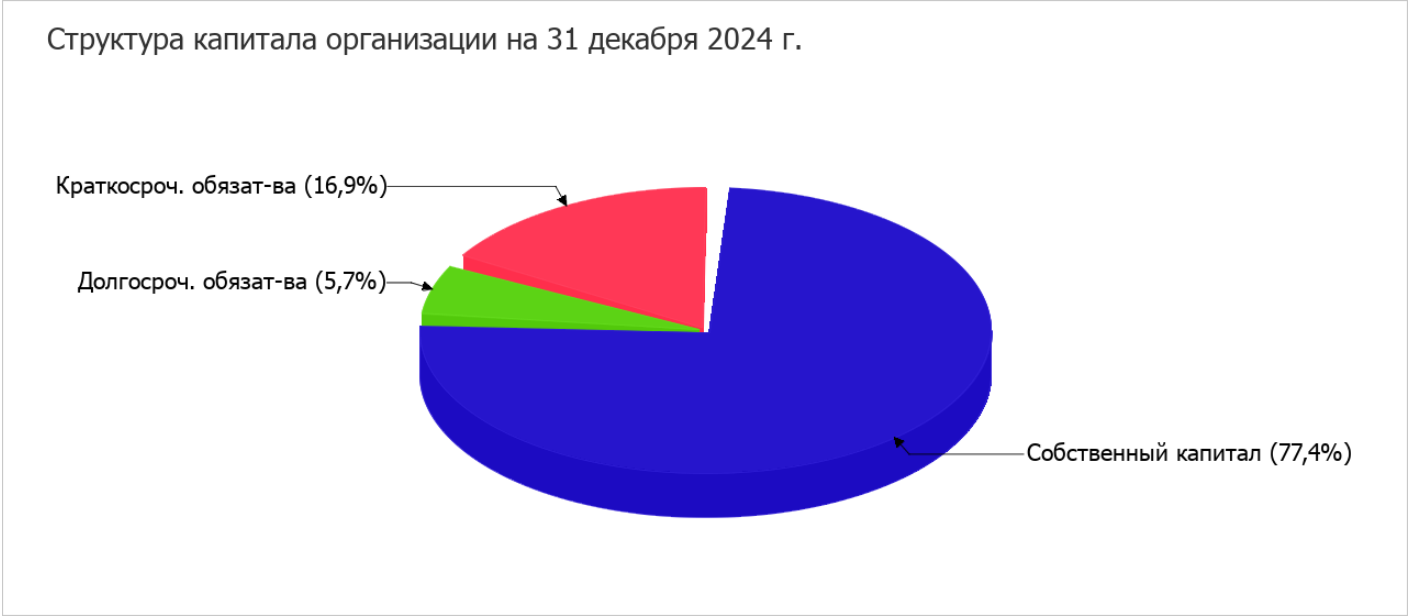
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,68	0,77	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,58	0,71	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,83	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,64	0,71	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,7	1,62	+0,92	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,34	0,75	+0,41	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (77% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо вырос (на 0,09).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за год имел место значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,58 до 0,71 (т.е. +0,13). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

С 0,89 до 0,83 снизился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 83%).

за весь анализируемый период произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 0,92 (до 1,62). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 40,9%.

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	7,01	4,57	-2,44	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8	2,04	+1,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,35	1,19	+0,84	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,57 при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -2,44.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,04 при норме 0,9. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,19 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,84.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК» за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 582 113 тыс. руб., что составляет 34,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 342 677 тыс. руб., или на 143,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 685 925 и 343 248 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+70%) опережает изменение расходов (+46,3%)

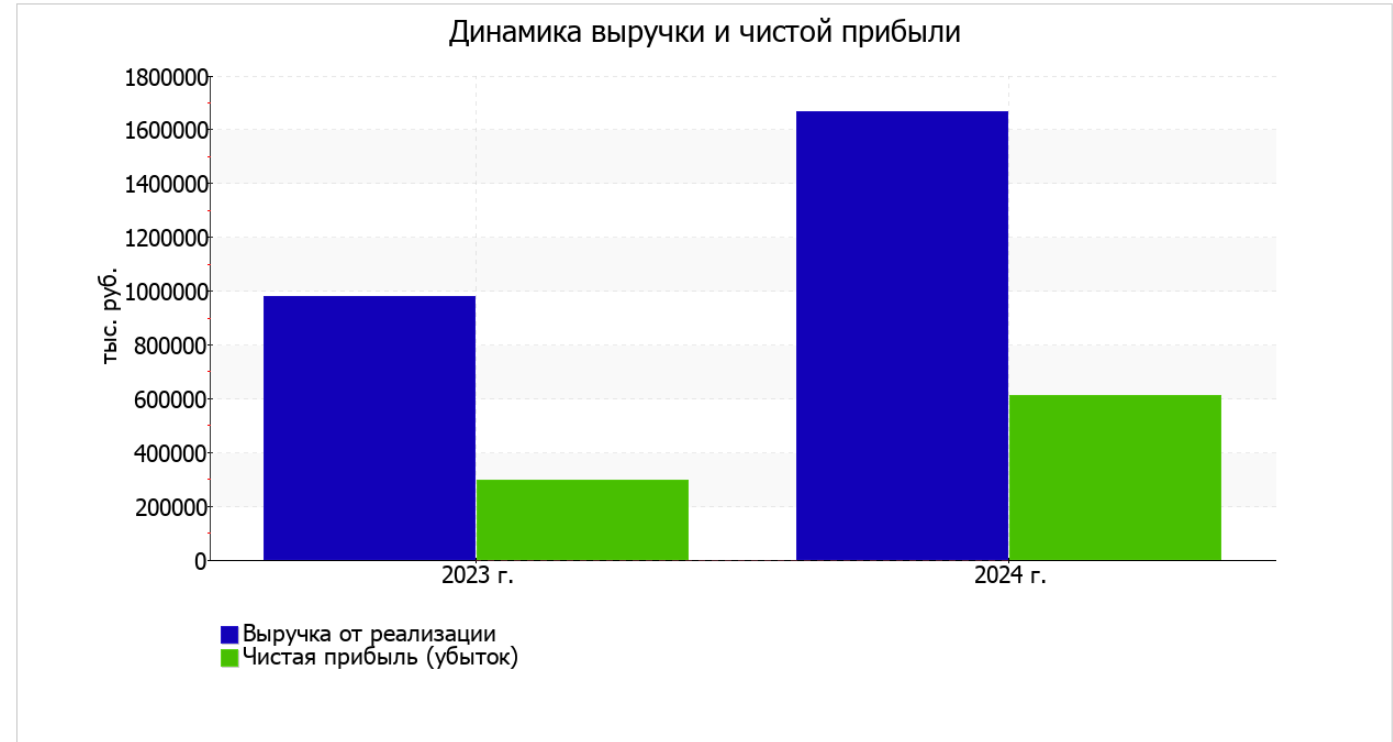
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 29 606 тыс. руб., что на 27 500 тыс. руб. (48,2%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	980 103	1 666 028	+685 925	+70	1 323 066
2. Расходы по обычным видам деятельности	740 667	1 083 915	+343 248	+46,3	912 291
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	239 436	582 113	+342 677	+143,1	410 775
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	58 428	32 179	-26 249	-44,9	45 304
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	297 864	614 292	+316 428	+106,2	456 078
6. Проценты к уплате	1 322	2 573	+1 251	+94,6	1 948
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	296 542	611 719	+315 177	+106,3	454 131
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	296 542	611 719	+315 177	+106,3	454 131

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	611 719	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



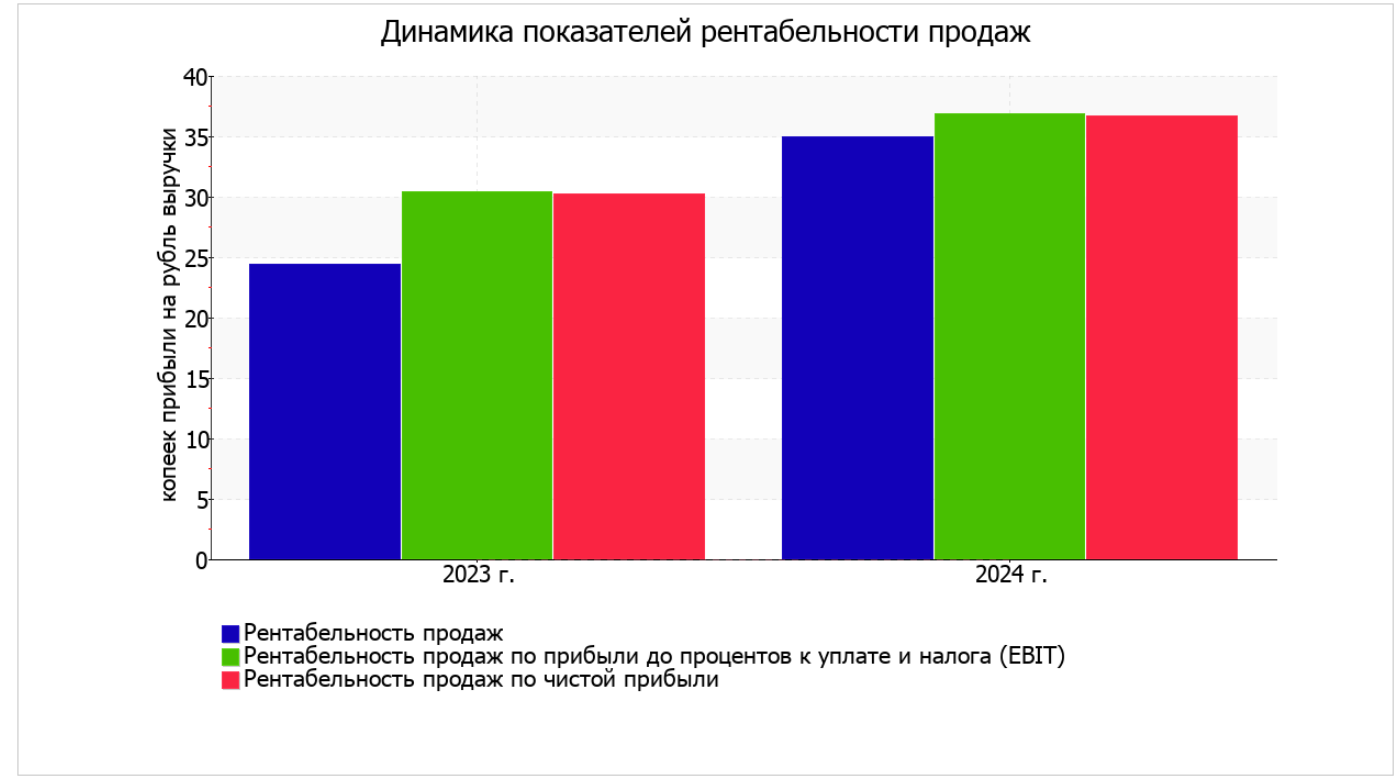
3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	24,4	34,9	+10,5	+43
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	30,4	36,9	+6,5	+21,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	30,3	36,7	+6,4	+21,4

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **34,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+10,5** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил **36,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **36,9** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	52,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	38,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	45,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,522** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 38,5%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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: не более 324 дн.)	266	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.)	242	1,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	37	9,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	29	12,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.)	348	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	257	1,4

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 348 календарных дней. При этом требуется 242 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК» за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- оптимальная доля собственного капитала (77%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,71, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (38,5% за 2024 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+10,5 процентных пункта от рентабельности 24,4% за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (582 113 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+342 677 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 611 719 тыс. руб. (+315 177 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+6,5 коп. к 30,4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью «АГРОФИРМА «ГОРНЯК» относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.