

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5610120690

Код причины постановки на учет (КПП): 564401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча руд цветных металлов (ОКВЭД 07.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

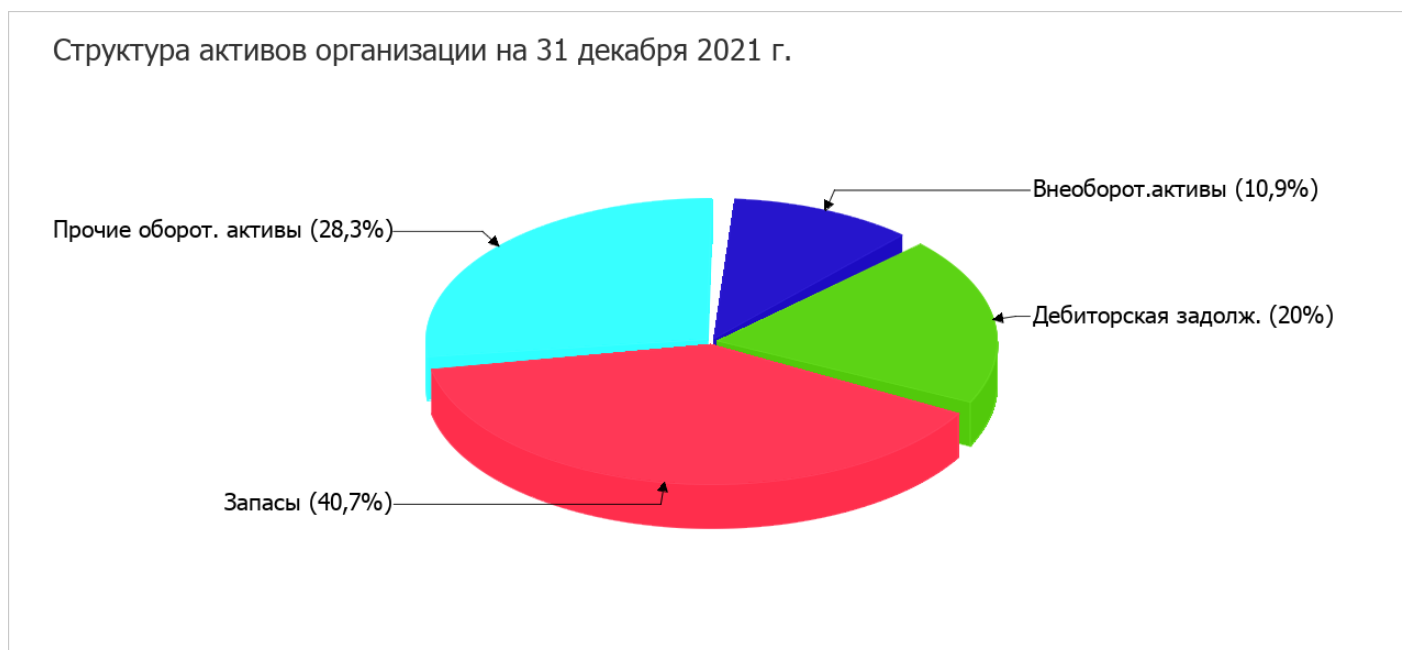
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	30 722	23 180	47,3	10,9	-7 542	-24,5
в том числе: основные средства	30 305	23 160	46,7	10,9	-7 145	-23,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	34 238	189 096	52,7	89,1	+154 858	+5,5 раза
в том числе: запасы	19 927	86 438	30,7	40,7	+66 511	+4,3 раза
дебиторская задолженность	13 156	42 542	20,3	20	+29 386	+3,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 149	1 079	1,8	0,5	-70	-6,1
Пассив						
1. Собственный капитал	1 803	8 819	2,8	4,2	+7 016	+4,9 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	32 358	19 615	49,8	9,2	-12 743	-39,4

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	32 323	–	49,8	–	-32 323	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	30 799	183 842	47,4	86,6	+153 043	+6 раз
в том числе: заемные средства	8 475	99 286	13	46,8	+90 811	+11,7 раза
Валюта баланса	64 960	212 276	100	100	+147 316	+3,3 раза

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 10,9% внеоборотных активов и 89,1% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 3,3 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4,9 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 66 511 тыс. руб. (42,9%)
- прочие оборотные активы – 54 621 тыс. руб. (35,3%)
- дебиторская задолженность – 29 386 тыс. руб. (19%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 90 811 тыс. руб. (50,6%)
- кредиторская задолженность – 62 232 тыс. руб. (34,6%)
- прочие долгосрочные обязательства – 19 580 тыс. руб. (10,9%)

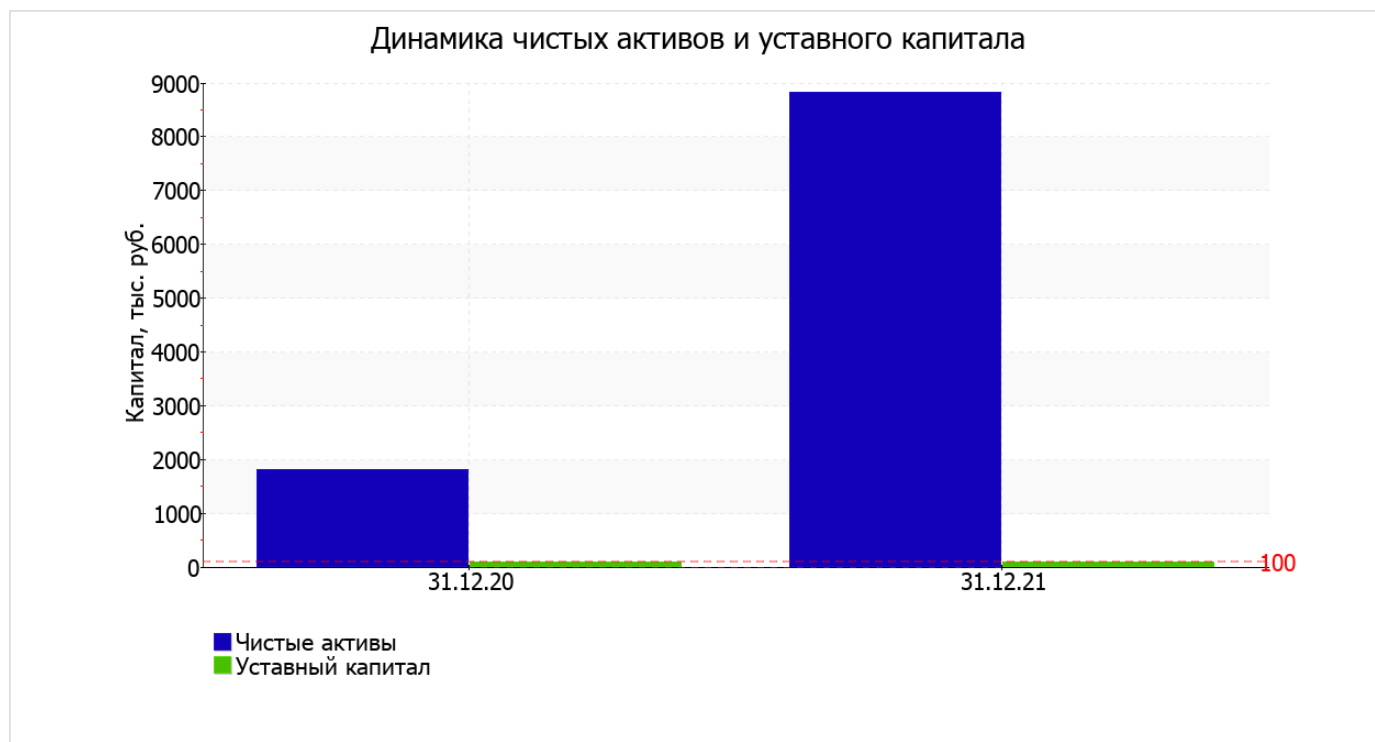
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-7 145 тыс. руб. и -32 323 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 значение собственного капитала составило 8 819,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год очень сильно вырос (в 4,9 раза).

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	1 803	8 819	2,8	4,2	+7 016	+4,9 раза
2. Уставный капитал	100	100	0,2	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 703	8 719	2,6	4,1	+7 016	+5,1 раза

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 88,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 4,9 раза за год. 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.



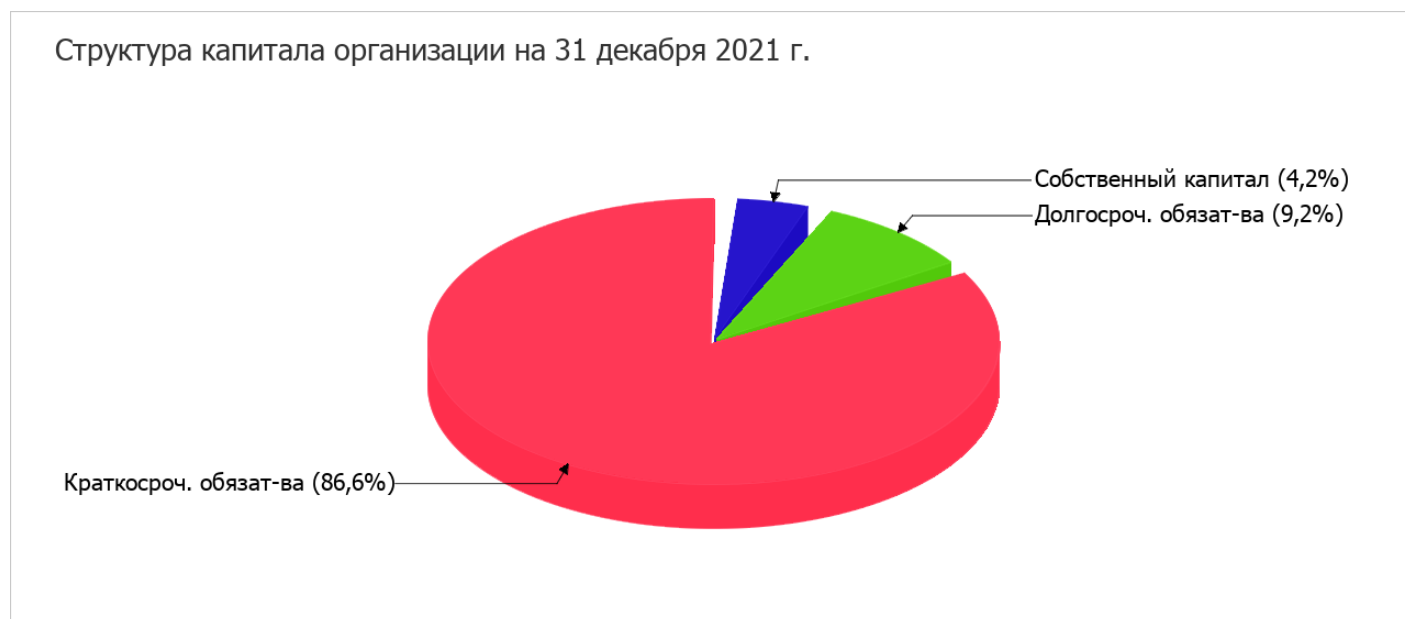
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,03	0,04	+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	-0,84	-0,08	+0,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,13	-0,4	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-16,04	-1,63	+14,41	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,45	-0,17	+1,28	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,49	0,9	+0,41	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,04**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. изменение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составило **+0,01**.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021 равнялся **-0,08**. за последний год наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,76**. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента характеризуется как не соответствующее норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период очень сильно снизился на **0,4** и составил **0,13**. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **13%**).

на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,17**, при том что на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **-1,45** (т.е. имело место увеличение на **1,28**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (90,4% и 9,6% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 41,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,11	1,03	-0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,46	0,24	-0,22	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,01	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,03**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,08**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2021 г. также оказался ниже нормы (**0,24**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **1 537** тыс. руб., что равняется 1,7% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере **11 149** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **24 752** и **37 438** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+68,8%**) опережает изменение выручки (**+37,7%**)

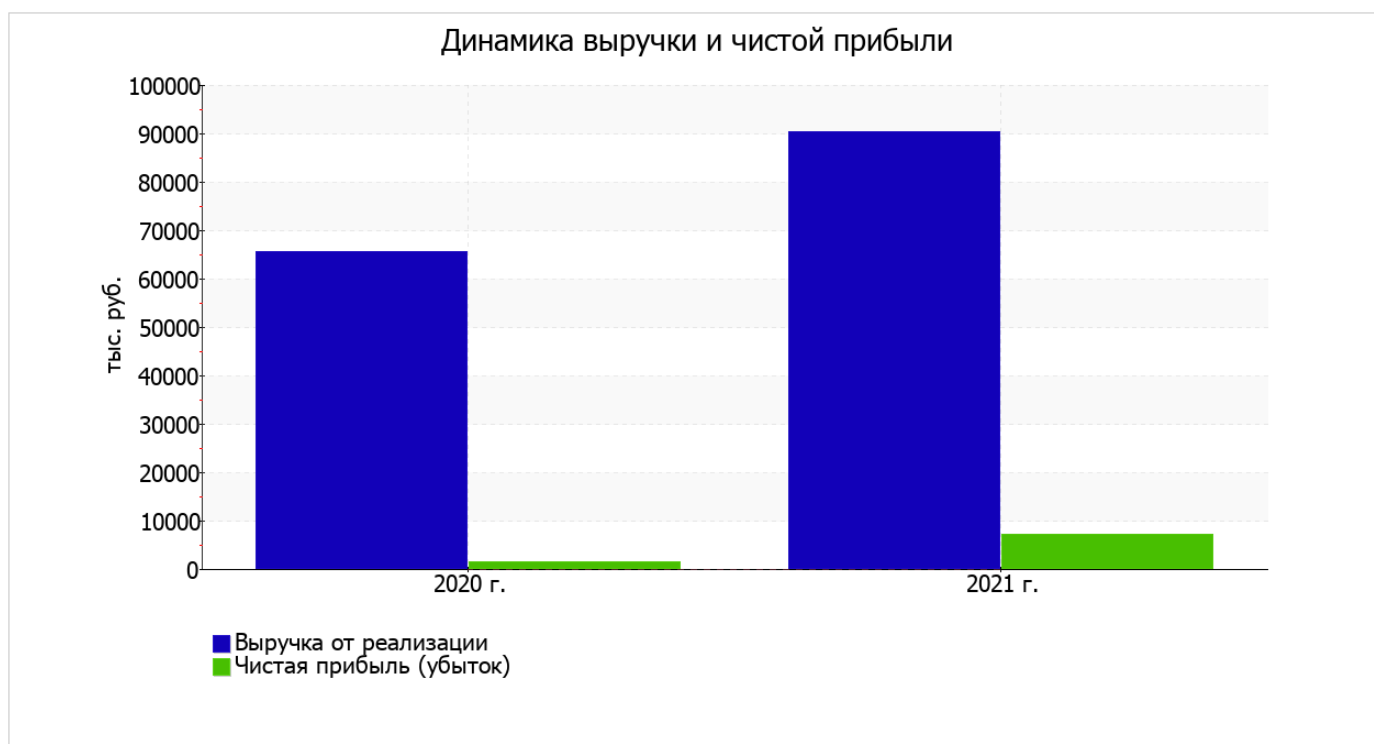
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **8 661** тыс. руб., что на 18 022 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.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	65 596	90 348	+24 752	+37,7	77 972
2. Расходы по обычным видам деятельности	54 447	91 885	+37 438	+68,8	73 166
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 149	-1 537	-12 686	↓	4 806
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5 975	12 833	+18 808	↑	3 429
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 174	11 296	+6 122	+118,3	8 235
6. Проценты к уплате	3 386	4 172	+786	+23,2	3 779
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-373	-	+373	↑	-187

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 415	7 124	+5 709	+5 раз	4 270
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 415	7 124	+5 709	+5 раз	4 270
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	7 016	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ" в течение всего анализируемого периода.



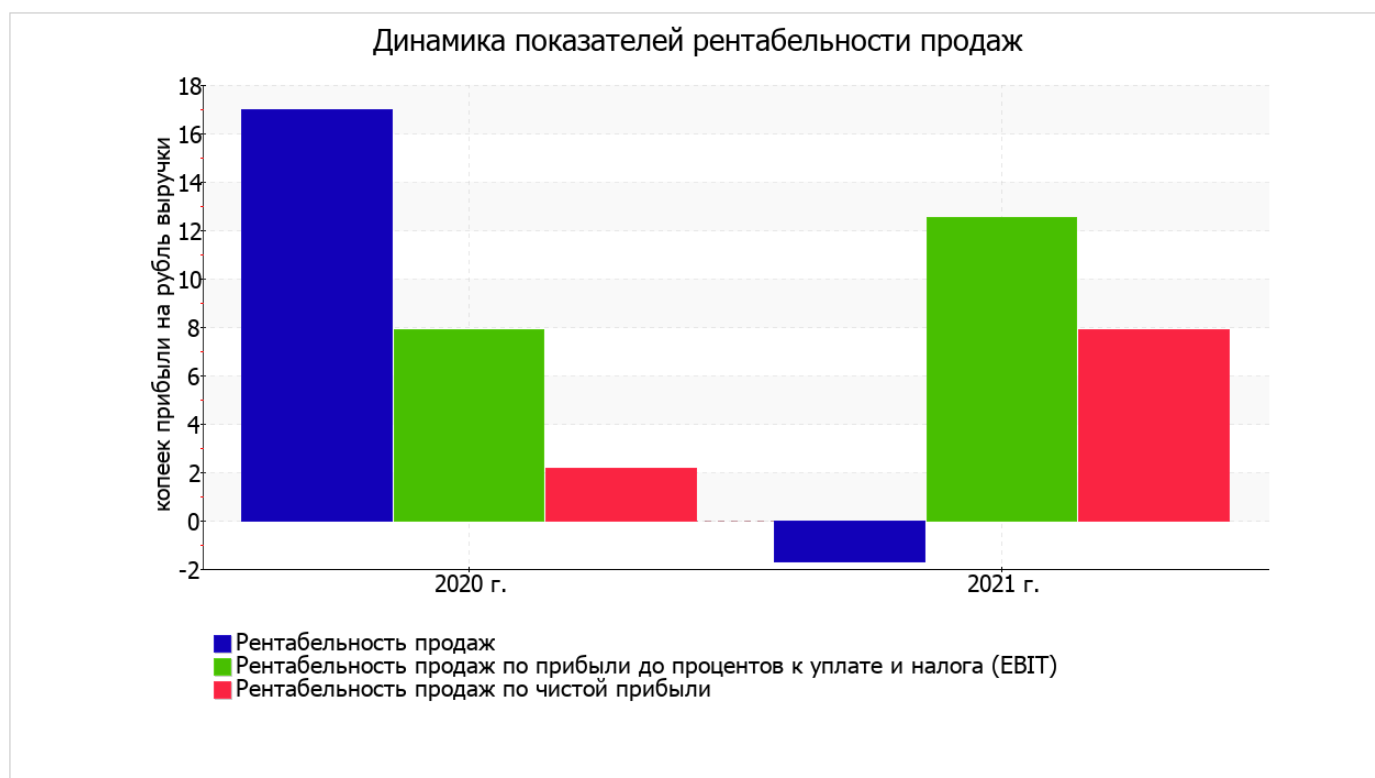
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 10% и более.	17	-1,7	-18,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,9	12,5	+4,6	+58,5

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	2,2	7,9	+5,7	+3,7 раза

Рентабельность продаж за последний год составила **-1,7%**. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-18,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **12,5%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ" содержалось **12,5** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	134,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	36,1	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 **1,341** руб.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (**5,1%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	451	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 39 и менее дн.)	211	1,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 63 дн.)	113	3,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	216	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 436 и менее дн.)	560	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	21	17

* 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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 560 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 211 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка 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 "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ" в течение анализируемого периода.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,04);
- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,08) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-18,7 процентных пункта от рентабельности 17% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (-1 537 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 686 тыс. руб.).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила 7 124 тыс. руб. (+5 709 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+4,6 коп. к 7,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (5,1% за последний год).

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АККАРГИНСКИЕ ХРОМИТЫ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.