

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0561061351

Код причины постановки на учет (КПП): 057101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 08.99).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

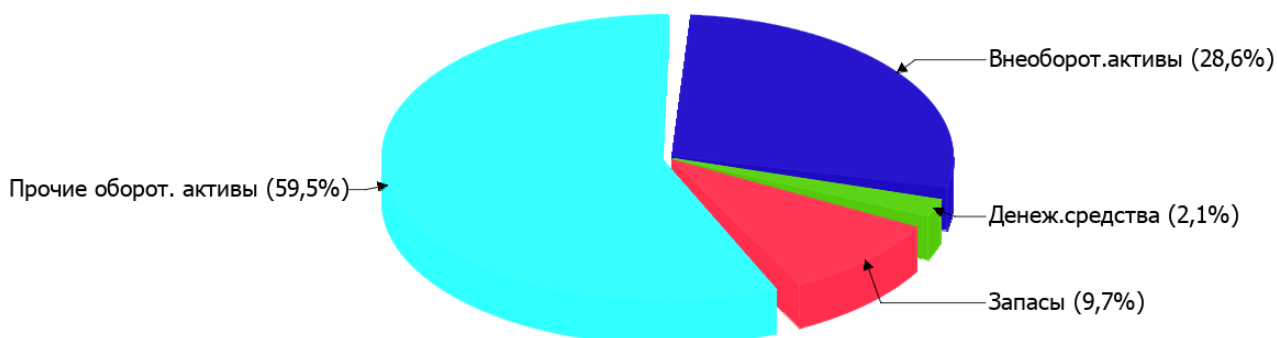
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	29 235	15 926	47,9	28,6	-13 309	-45,5
Оборотные	31 857	39 720	52,1	71,4	+7 863	+24,7
Пассив						
Собственный капитал	2 263	4 678	3,7	8,4	+2 415	+106,7
Долгосрочные обязательства	2 380	–	3,9	–	-2 380	-100
Краткосрочные обязательства	56 449	50 968	92,4	91,6	-5 481	-9,7
Валюта баланса	61 092	55 646	100	100	-5 446	-8,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2022 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **5 446** тыс. руб. (на **8,9%**). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **106,7%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **7 150** тыс. руб. (**53,7%**)
- материальные внеоборотные активы – **6 159** тыс. руб. (**46,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **3 340** тыс. руб. (**42,5%**)
- другие долгосрочные обязательства – **2 380** тыс. руб. (**30,3%**)
- кредиторская задолженность – **1 433** тыс. руб. (**18,2%**)
- другие краткосрочные обязательства – **708** тыс. руб. (**9%**)

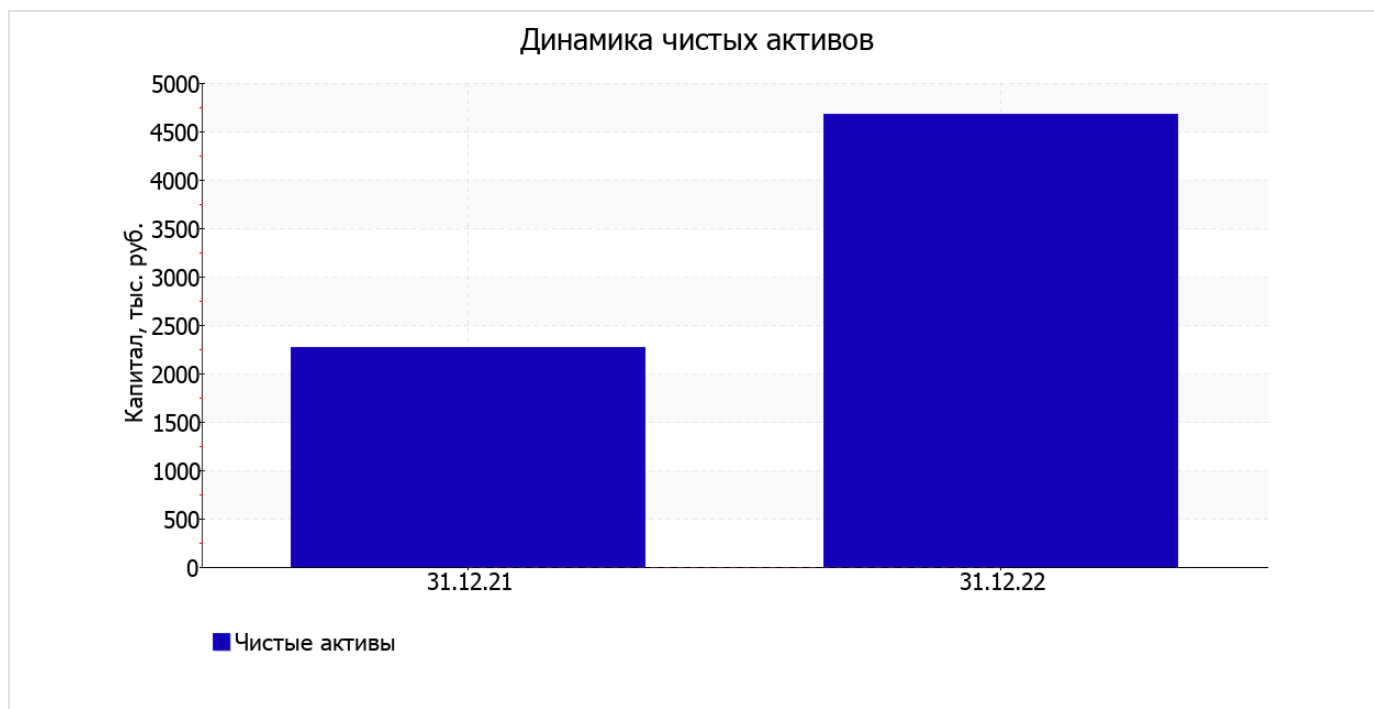
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+5 614** тыс. руб. и **+2 415** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило **4 678,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период резко вырос (на **106,7%**).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	2 263	4 678	3,7	8,4	+2 415	+106,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **106,7%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

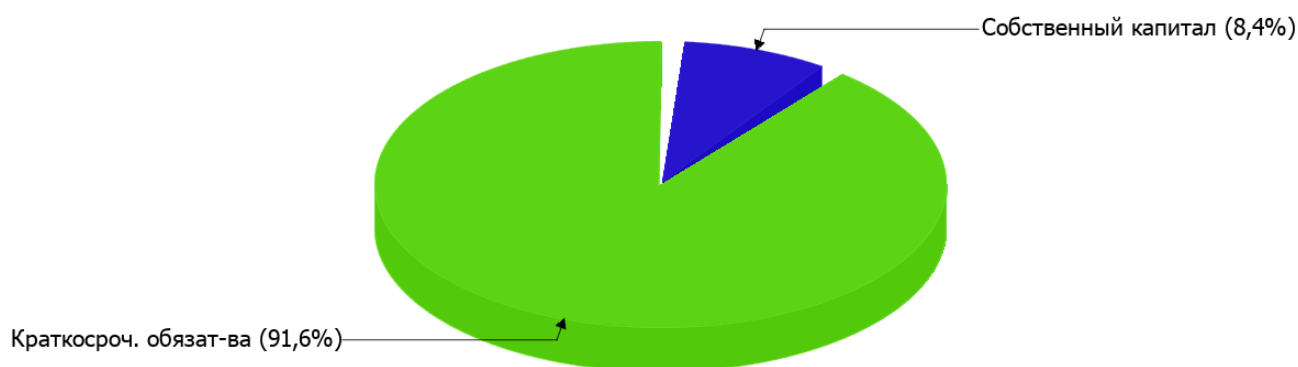
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,04	0,08	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,85	-0,28	+0,57	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,08	0,08	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-6,26	-2,08	+4,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,96	1	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,08**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**8%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии стремительно вырос за год (**+0,04**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **-0,28**, вместе с тем, на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного меньше – **-0,85** (т.е. увеличение составило **0,57**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился с **0,08** до **0,08** (т. е. на **0,01**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-2,08**, вместе с тем, на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-6,26** (рост на **4,18**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как явно не соответствующее норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>0,56</b>	<b>0,78</b>	<b>+0,22</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,02</b>	<b>+0,02</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 не укладывается в норму (**0,78** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на **0,22**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,02**). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,02**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

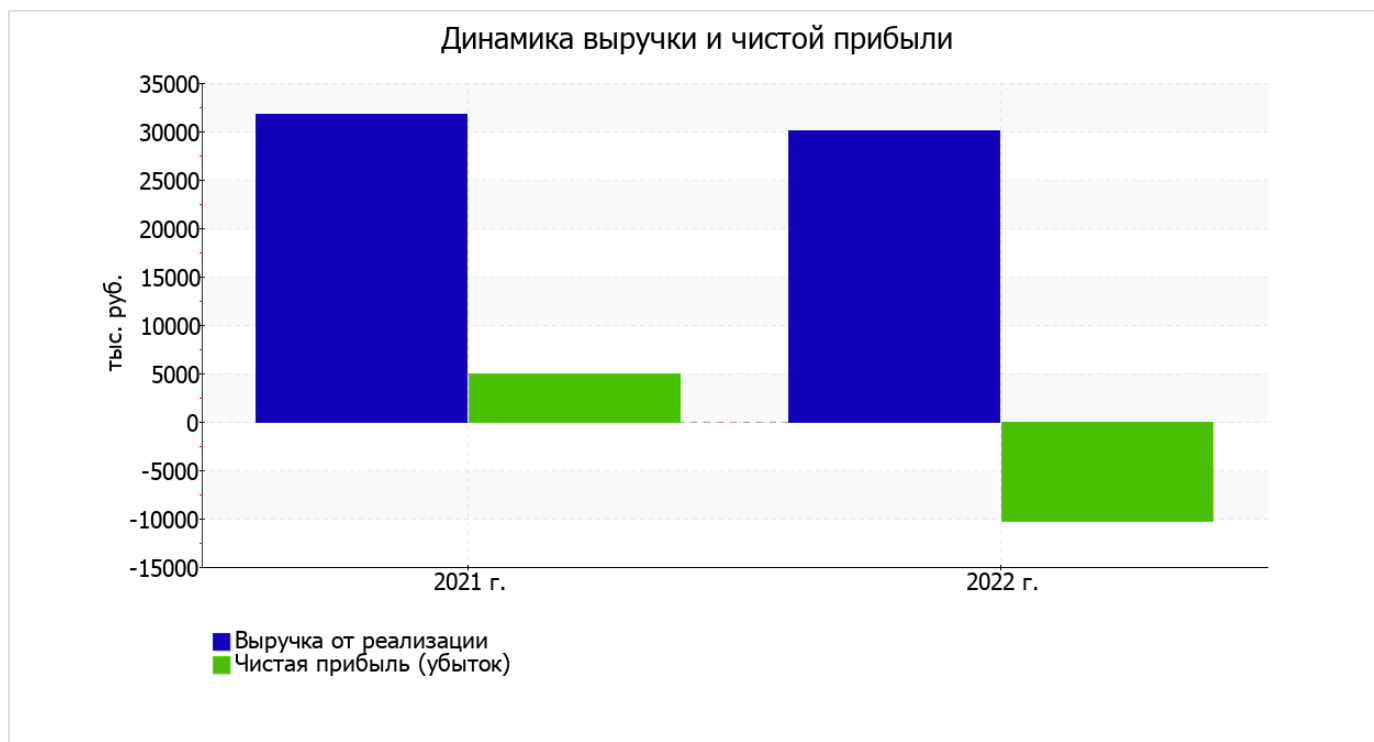
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере **329** тыс. руб., что равняется 1,1% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере **7 067** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **1 796** тыс. руб. при одновременном увеличении на **5 600** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	31 811	30 015	-1 796	-5,6	30 913
2. Расходы по обычным видам деятельности	24 744	30 344	+5 600	+22,6	27 544
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 067	-329	-7 396	↓	3 369
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 443	-9 313	-7 870	↓	-5 378
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 624	-9 642	-15 266	↓	-2 009
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	643	607	-36	-5,6	625
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 981	-10 249	-15 230	↓	-2 634

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



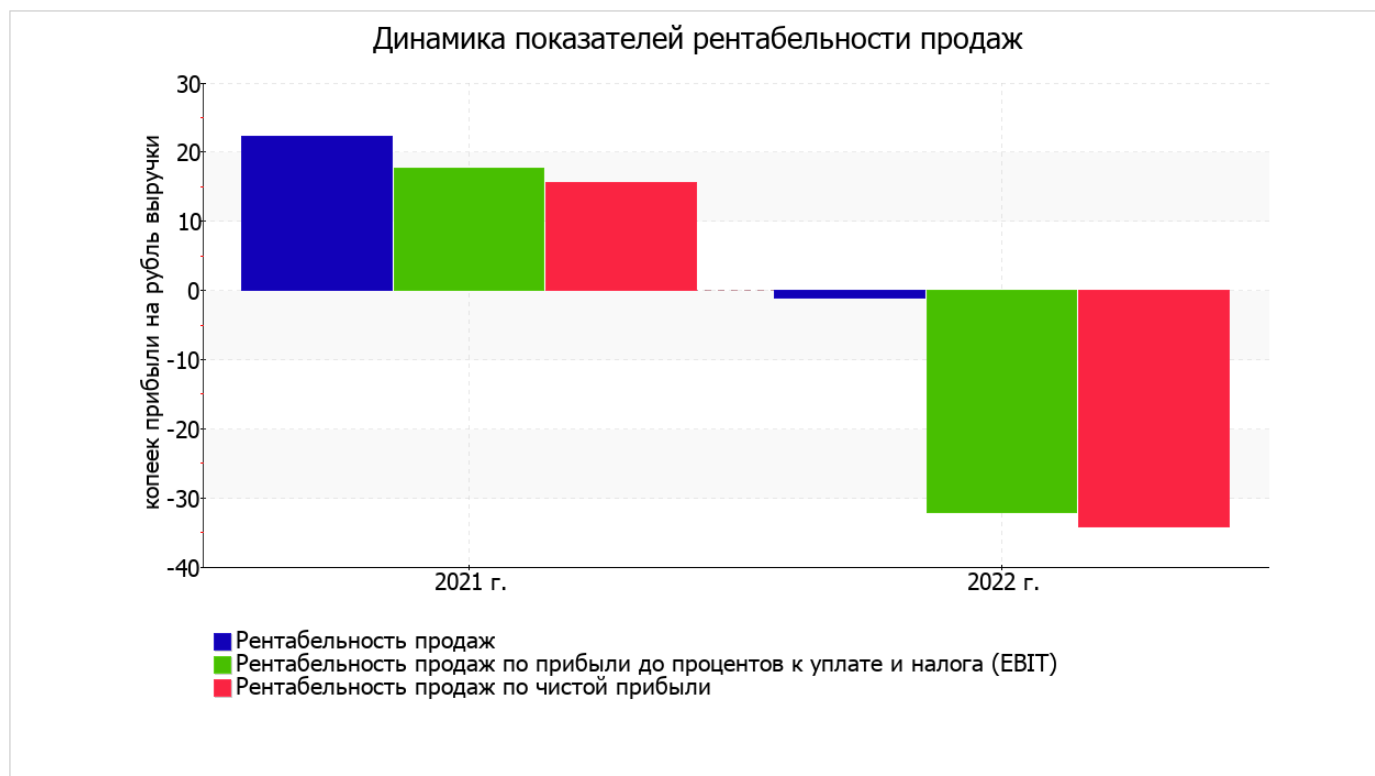
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 5% и более.	22,2	-1,1	-23,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,7	-32,1	-49,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	15,7	-34,1	-49,8	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1,1%** от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-23,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-32,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-32,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-295,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	-17,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-206,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **2,953** руб. убытка.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **-17,6%**, является критическим.

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

Далее в 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	435	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 42 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	383	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 323 и менее дн.)	710	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	42	8,6

\* 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 710 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ" за последний год.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное - 0,28;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-23,3 процентных пункта от рентабельности 22,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 8% (нормальное значение: 75% и более);
- за 2022 год получен убыток от продаж (-329 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 396 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -10 249 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-49,8 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЭКОПРОМ" при том что, активы организации уменьшились на 5 446 тыс. руб. (на 8,9%).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (8%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.



Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.