# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2517008200

Код причины постановки на учет (КПП): 251701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (ОКВЭД 71.12.3).

## 2. Анализ финансового положения

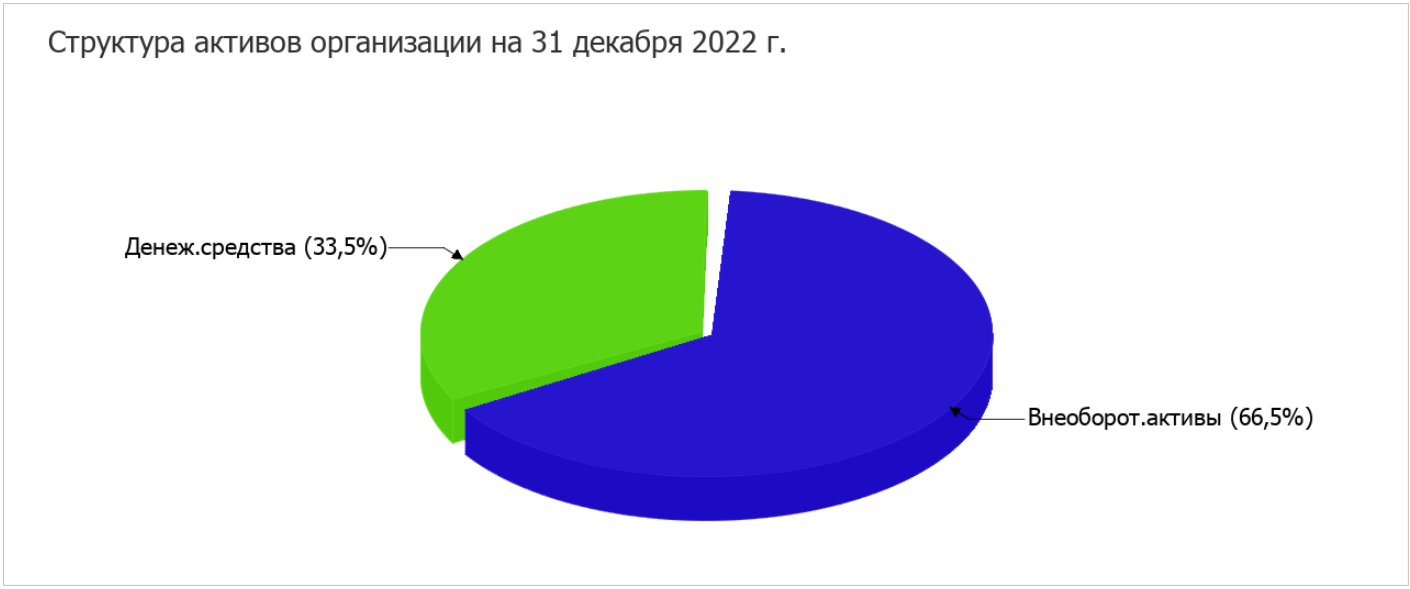
### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| 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 | 1 935 | 1 740 | 37,1 | 66,5 | -195 | -10,1 |
| Оборотные | 3 286 | 878 | 62,9 | 33,5 | -2 408 | -73,3 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 2 898 | 144 | 55,5 | 5,5 | -2 754 | -95 |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 2 323 | 2 474 | 44,5 | 94,5 | +151 | +6,5 |
| Валюта баланса | 5 221 | 2 618 | 100 | 100 | -2 603 | -49,9 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период уменьшились на 2 603 тыс. руб. (на 49,9%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 95%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:




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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 408 тыс. руб. (92,5%)
- материальные внеоборотные активы – 195 тыс. руб. (7,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-2 754 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

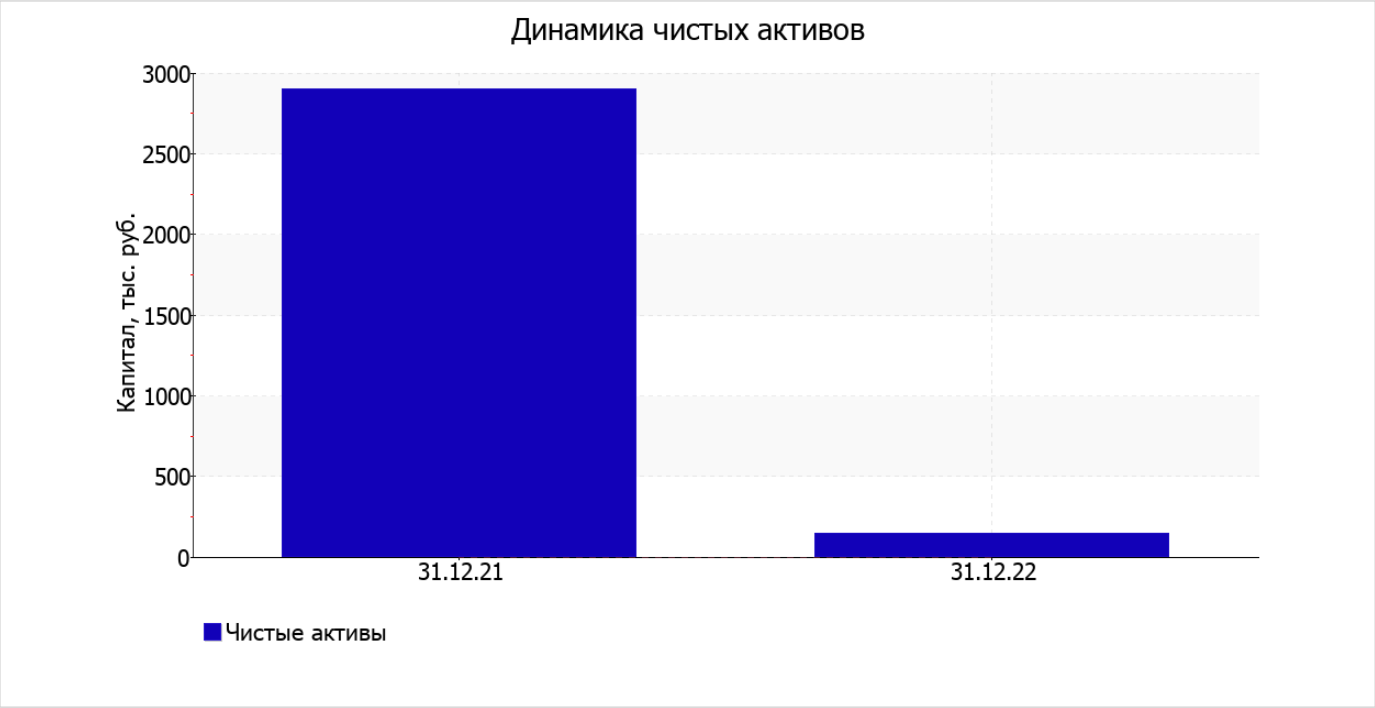
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве ( +151 тыс. руб. ).

на 31 декабря 2022 г. значение собственного капитала составило 144 тыс. руб., что намного (на 2 754,0 тыс. руб., или на 95%) меньше, чем по состоянию на 31.12.2021.

## 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 | 2 898 | 144 | 55,5 | 5,5 | -2 754 | -95 |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 95% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



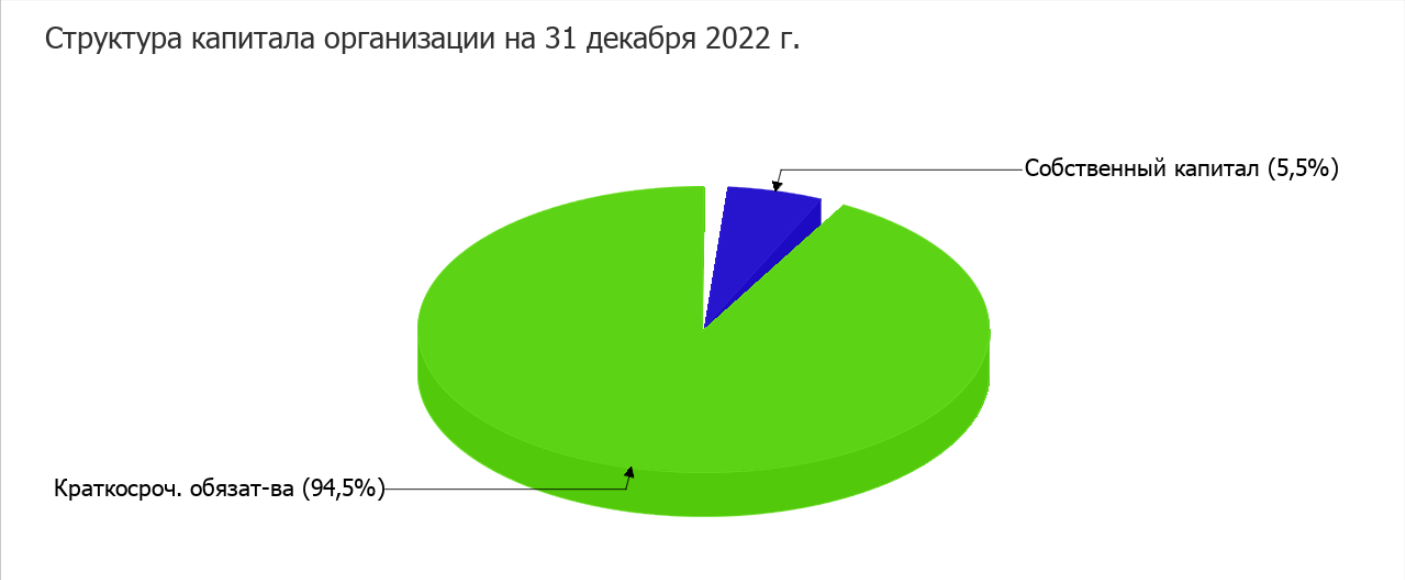

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,56 | 0,06 | -0,5 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,29 | -1,82 | -2,11 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,56 | 0,06 | -0,5 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,06. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период стремительно уменьшился на 0,5.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.




на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -1,82. наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период – на 2,11. на 31.12.2022 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

С 0,56 до 0,06 (на 0,5) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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 | 1,41 | 0,35 | -1,06 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,41 | 0,35 | -1,06 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,35 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,06.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (0,35). В тоже время за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,06.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

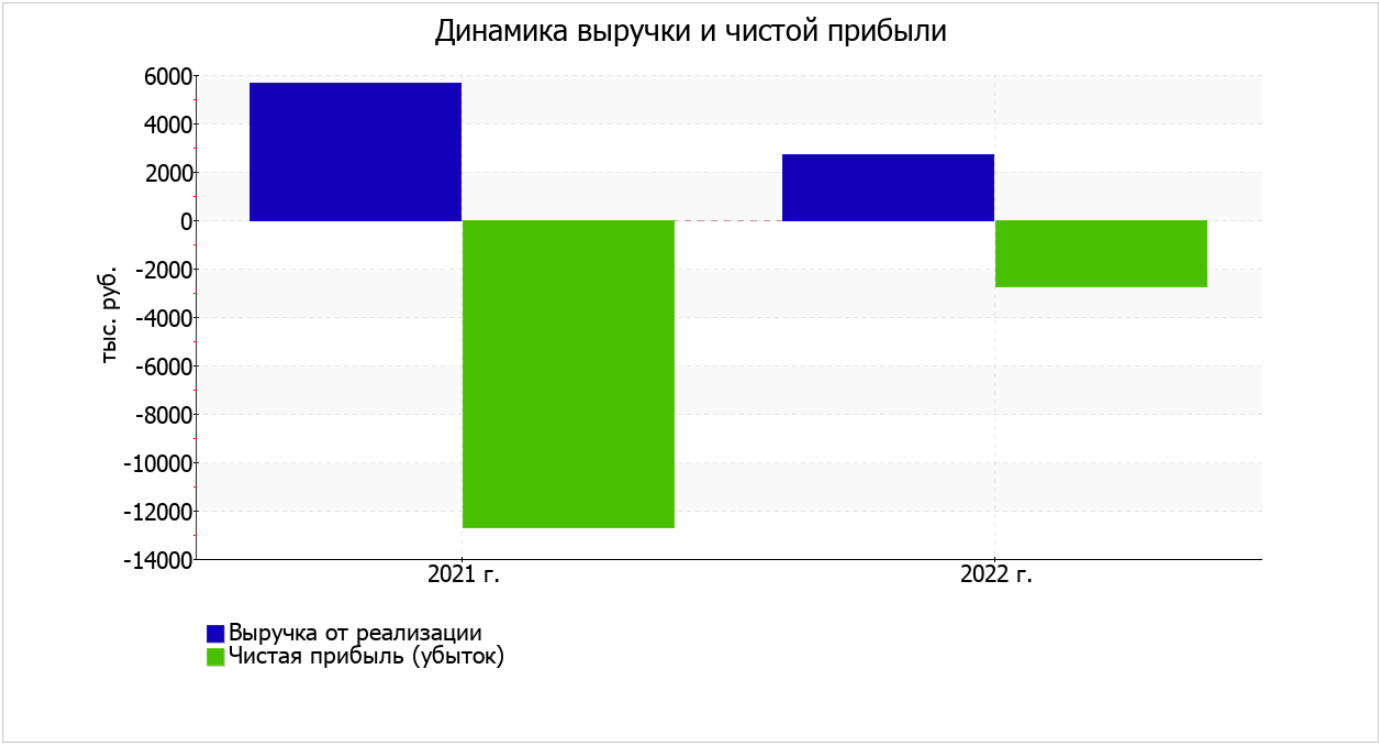
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 2 677 тыс. руб., что составило 98,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 10 010 тыс. руб., или на 78,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 926 и 12 936 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-70,6%) опережает изменение выручки (-51,9%)

| 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 | 5 640 | 2 714 | -2 926 | -51,9 | 4 177 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 18 327 | 5 391 | -12 936 | -70,6 | 11 859 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -12 687 | -2 677 | +10 010 | ↑ | -7 682 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 82 | 5 | -77 | -93,9 | 44 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -12 605 | -2 672 | +9 933 | ↑ | -7 639 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 110 | 82 | -28 | -25,5 | 96 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | -12 715 | -2 754 | +9 961 | ↑ | -7 735 |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" в течение всего анализируемого периода.



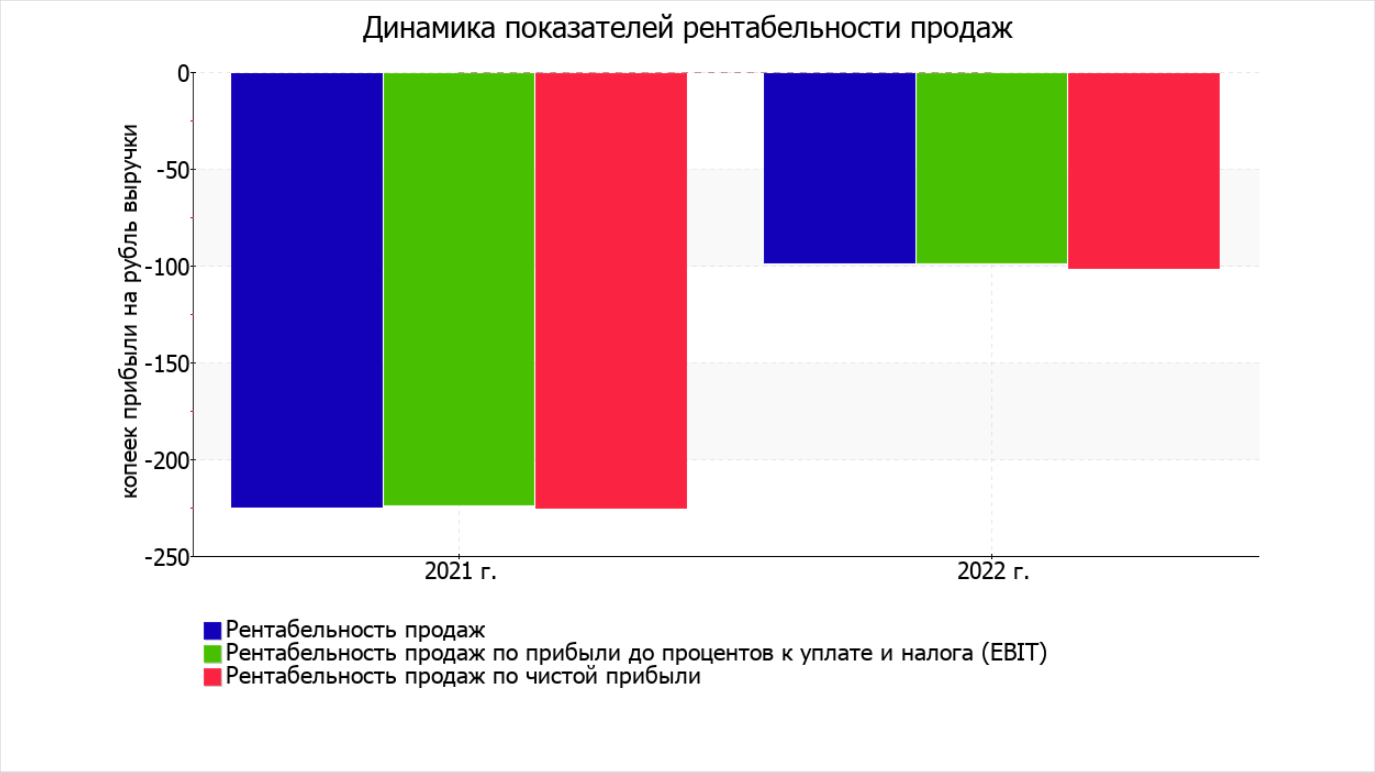
## 3.2. Анализ рентабельности

| 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: не менее 8%. | -224,9 | -98,6 | +126,3 | ↑ |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | -223,5 | -98,5 | +125 | ↑ |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | -225,4 | -101,5 | +123,9 | ↑ |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -98,6% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+126,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -98,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" содержалось -98,5 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|---|---|---|
| | 2022 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -181,1 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%. |
| Рентабельность активов (ROA) | -70,3 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -175,7 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" принес убыток в размере 1,811 руб.

за 2022 год рентабельность активов имеет критическое значение (-70,3%).

## 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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: не более 161 дн.) | 280 | 1,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 321 | 1,1 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.) | 527 | 0,7 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 205 | 1,8 |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 527 календарных дней.

# 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" за весь рассматриваемый период

Следующие 5 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,82, характеризуется как явно не соответствующее норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 6% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 6%);
- за 2022 год получен убыток от продаж (-2 677 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+10 010 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 754 тыс. руб. (+9 961 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+126,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной -224,9%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" (+125 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТАЕЖНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.