

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7708504760

Код причины постановки на учет (КПП): 770801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

2. Анализ финансового положения ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС"

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						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	13 664	5 756	100	100	-7 908	-57,9
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	13 664	5 756	100	100	-7 908	-57,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Пассив						
1. Собственный капитал	13	-	0,1	-	-13	-100
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 651	5 756	99,9	100	-7 895	-57,8
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	13 664	5 756	100	100	-7 908	-57,9

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **7 908** тыс. руб. (на **57,9%**). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **100%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на **7 908** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

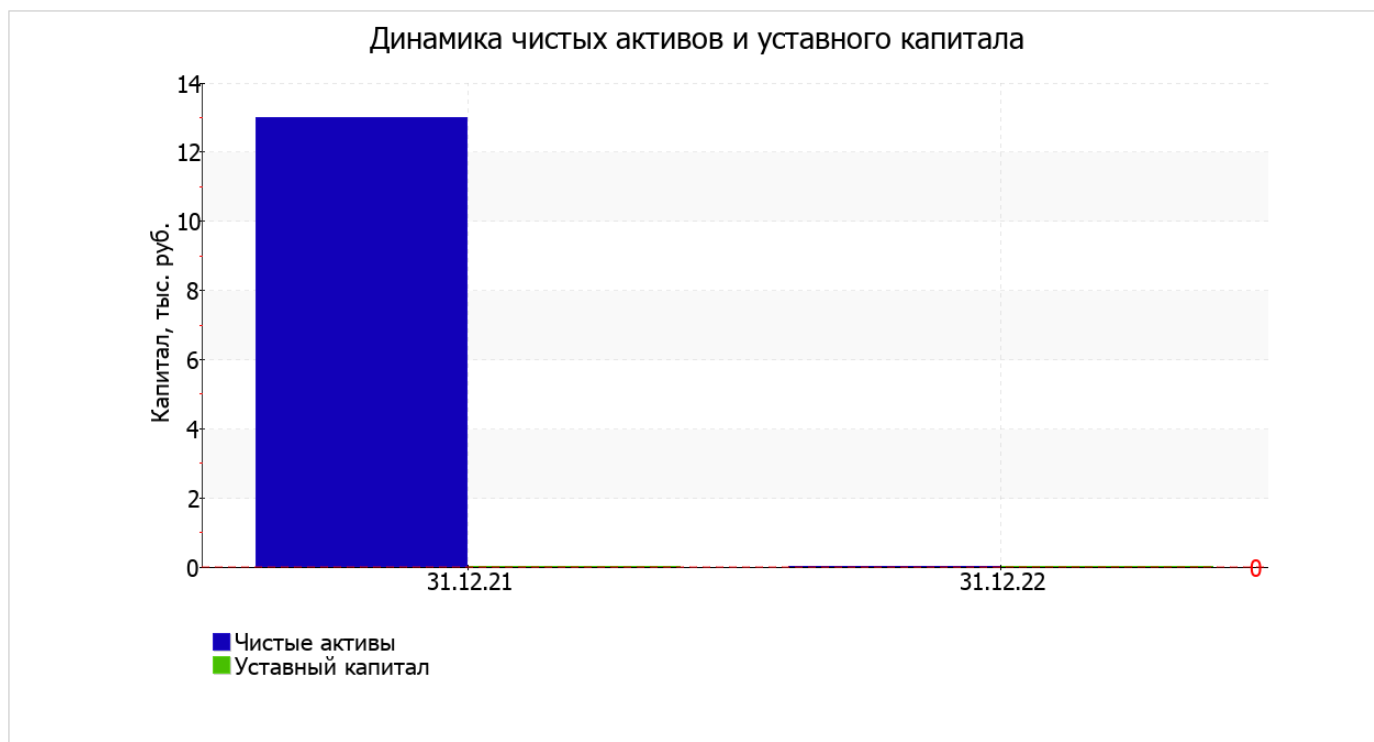
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- **7 895** тыс. руб., или **99,8%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся нулю. за год собственный капитал организации упал на **13** 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	13	0	0,1	-	-13	-100
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	13	0	0,1	-	-13	-100

У ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" на последний день анализируемого периода отсутствуют чистые активы. При этом следует отметить снижение чистых активов за год. 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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	<0,01	0	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	0	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	0	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	–	-1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся нулю. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год практически не претерпел изменений, снизившись всего менее чем на **0,01**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента не соответствует нормативу.

за весь анализируемый период наблюдалось незначительное (снижение менее чем на **0,01**) падение коэффициента покрытия инвестиций – до **0**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины.

Коэффициент краткосрочной задолженности ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1	1	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1	1	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1** против нормативного значения 2). При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0**. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **1** тыс. руб., что равняется <0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **21** тыс. руб., или на **95,5%**.

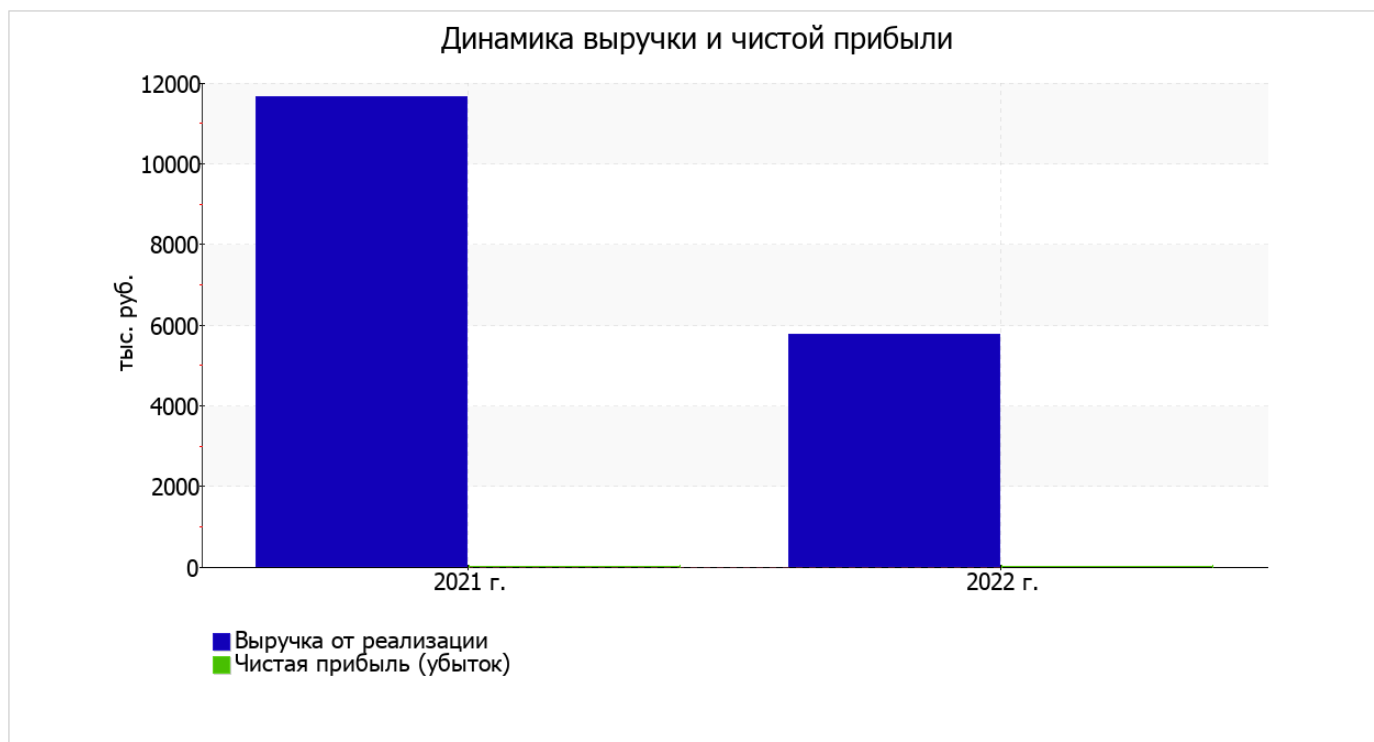
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **5 894** и **5 873** тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

В форме №2 отсутствуют прочие доходы и расходы. Поскольку даже при отсутствии деятельности практически невозможно избежать прочих расходов, есть основания предполагать наличие в отчете неточностей.

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	11 650	5 756	-5 894	-50,6	8 703
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 628	5 755	-5 873	-50,5	8 692
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	22	1	-21	-95,5	12
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-9	–	+9	↑	-5
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13	1	-12	-92,3	7
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	3	–	-3	-100	2
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	16	1	-15	-93,8	9
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	16	1	-15	-93,8	9
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-13	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" в течение всего анализируемого периода.



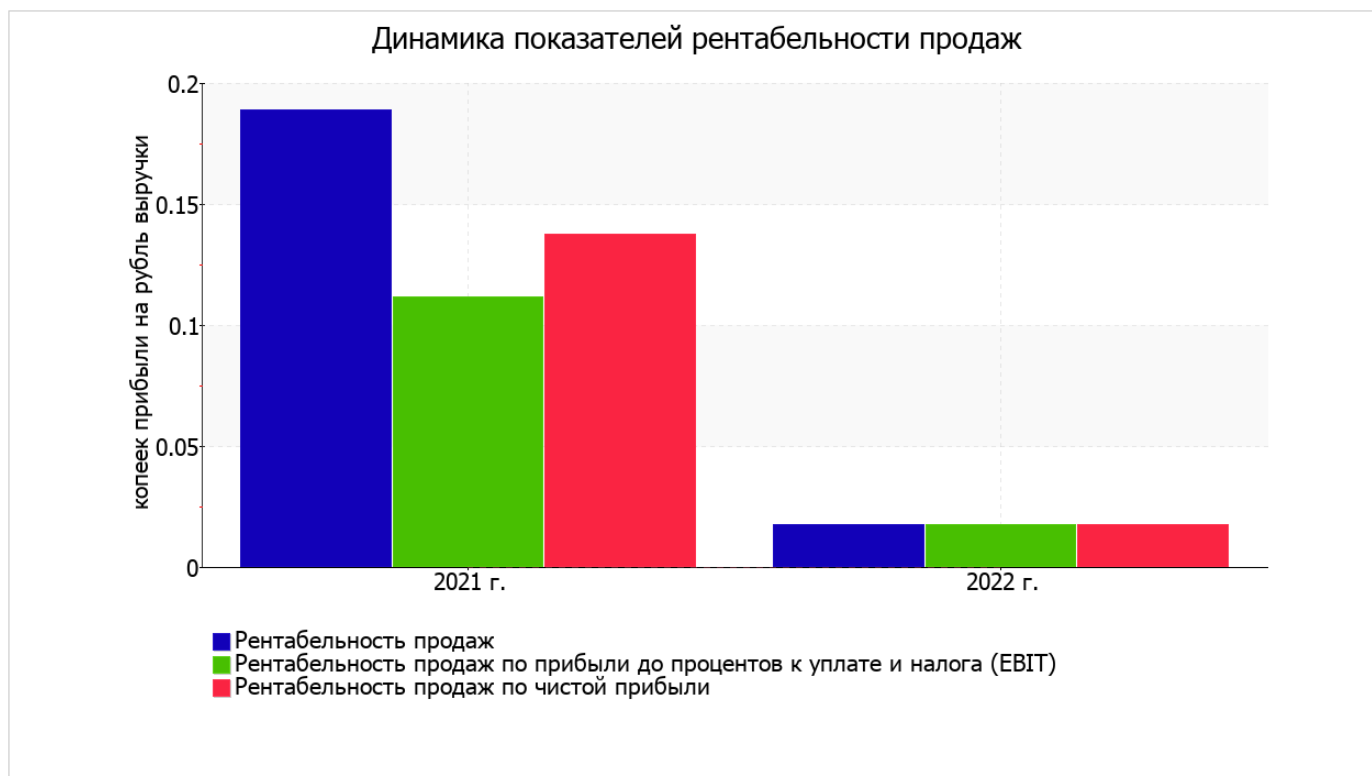
3.2. Анализ рентабельности

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: 7% и более.	0,2	<0,1	-0,2	-90,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	<0,1	-0,1	-84,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	0,1	<0,1	-0,1	-87,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет <0,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил <0,1%. То есть в каждом рубле выручки ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" содержалось <0,1 коп. прибыли 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)	15,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" обеспечил чистую прибыль в размере 0,154 руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (менее 0,1%).

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 168 дн.)	616	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 13 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	616	0,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	615	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 219 дн.)	616	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	<1	885,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 616 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС".

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0) не укладывается в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (<0,1% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-0,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 0,2%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности практически соответствует нормальному значению;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (1 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-21 тыс. руб.).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- отрицательное изменение 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 0% (нормальное значение: 75% и более)).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за последний год составила 1 тыс. руб.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ ОБОРОНЕ, АВИАЦИОННОЙ И ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ "РУССКИЙ РЕСУРС" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.