

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МАМРУКО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0103001599

Код причины постановки на учет (КПП): 010101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство масел и жиров (ОКВЭД 10.41).

## 2. Анализ финансового положения ООО "МАМРУКО"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

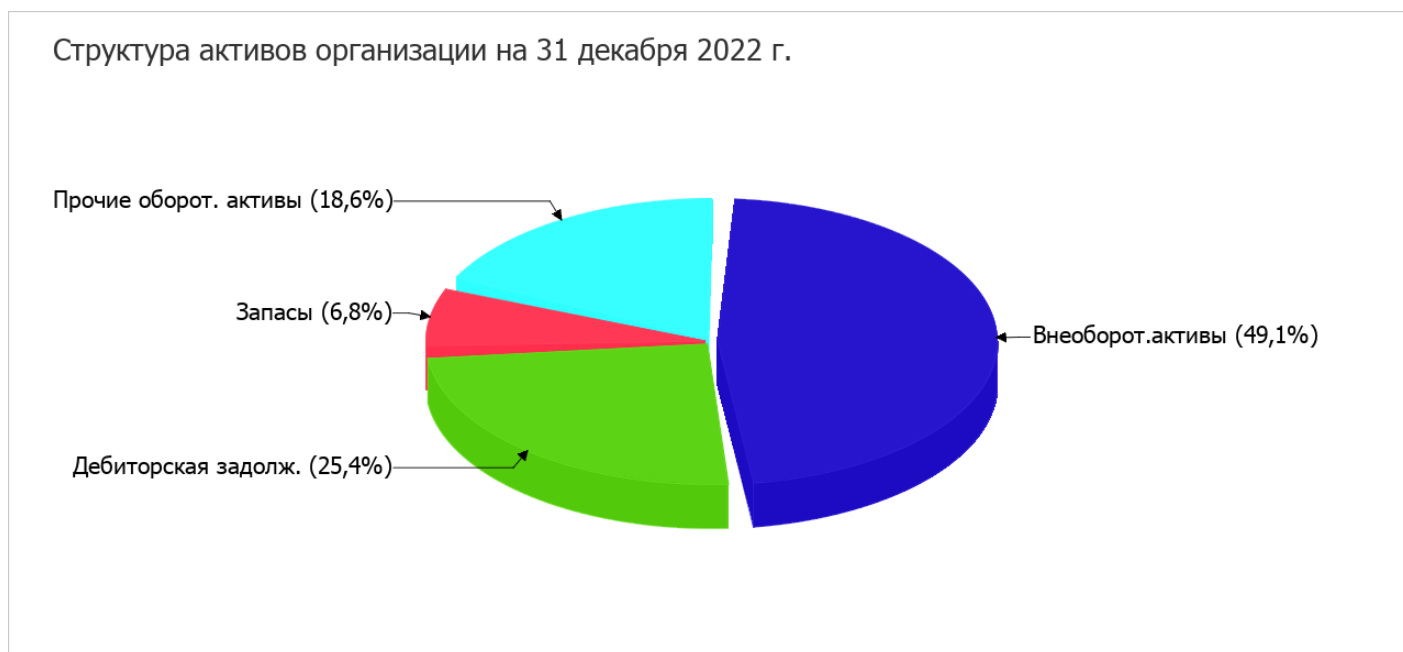
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	249 789	225 428	24,5	49,1	-24 361	-9,8
в том числе: основные средства	249 789	225 428	24,5	49,1	-24 361	-9,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	767 690	233 715	75,5	50,9	-533 975	-69,6
в том числе: запасы	327 003	31 443	32,1	6,8	-295 560	-90,4
дебиторская задолженность	77 261	116 659	7,6	25,4	+39 398	+51
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	363 373	82 505	35,7	18	-280 868	-77,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	127 141	250 236	12,5	54,5	+123 095	+96,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	371 789	32 915	36,5	7,2	-338 874	-91,1
в том числе: заемные средства	371 789	32 915	36,5	7,2	-338 874	-91,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	518 549	175 992	51	38,3	-342 557	-66,1

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	300 000	–	29,5	–	-300 000	-100
Валюта баланса	1 017 479	459 143	100	100	-558 336	-54,9

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

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (49,1% и 50,9% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на **558 336** тыс. руб. (на **54,9%**). Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **96,8%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – **295 560** тыс. руб. (**49,2%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **280 868** тыс. руб. (**46,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **338 874** тыс. руб. (**49,7%**)
- краткосрочные заемные средства – **300 000** тыс. руб. (**44%**)
- кредиторская задолженность – **42 557** тыс. руб. (**6,2%**)

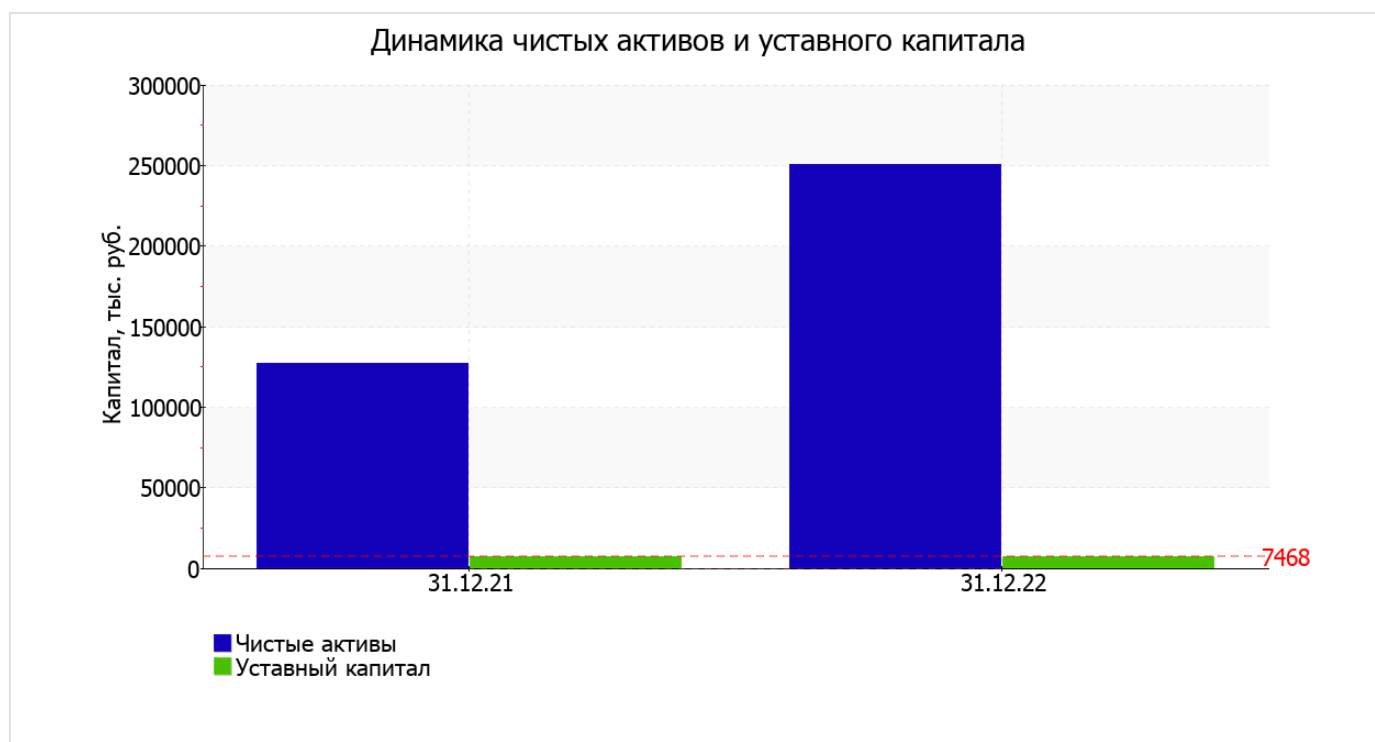
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+39 398 тыс. руб. и +123 095 тыс. руб. соответственно).

за год отмечено весьма значительное – с 127 141,0 тыс. руб. до 250 236,0 тыс. руб. (т. е. на 123 095,0 тыс. руб.) – повышение собственного капитала.

## 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	127 141	250 236	12,5	54,5	+123 095	+96,8
2. Уставный капитал	7 468	7 468	0,7	1,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	119 673	242 768	11,8	52,9	+123 095	+102,9

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 33,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 96,8% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

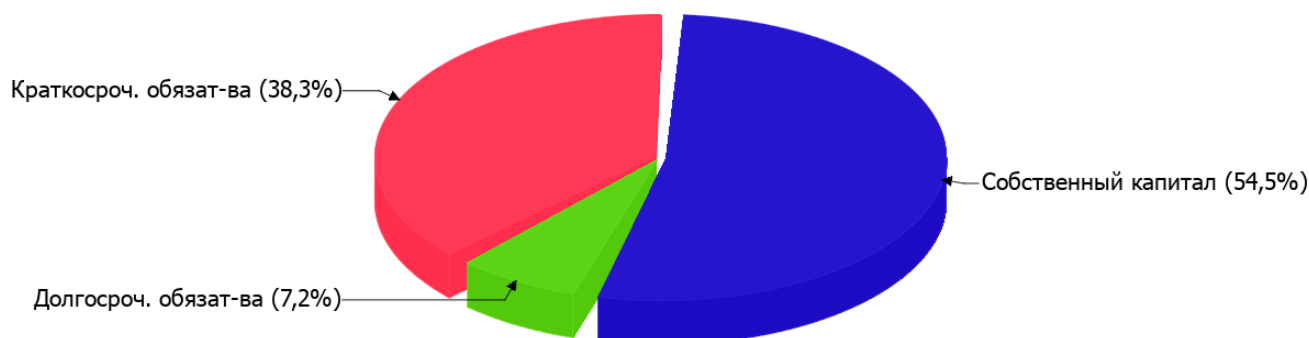
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,12	0,55	+0,43	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	-0,16	0,11	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,62	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,96	0,1	+1,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,38	0,79	+1,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	0,84	+0,26	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,55**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **55%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,7). за год коэффициент автономии стремительно вырос (**+0,43**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся **0,11**. за последний год имело место весьма значительное, на **0,27**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2022 г. коэффициент имеет нормальное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период увеличился на **0,13**, с **0,49** до **0,62**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся **0,79**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период резко вырос (на **1,17**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,2% и 15,8% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 26%.

## 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	1,48	1,33	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,85	1,13	+0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,7	0,47	-0,23	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,33** против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,15**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,13). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (0,47). В тоже время за год коэффициент снизился на -0,23.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МАМРУКО" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 212 724 тыс. руб., что составило 6,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 135 789 тыс. руб., или на 176,5%.

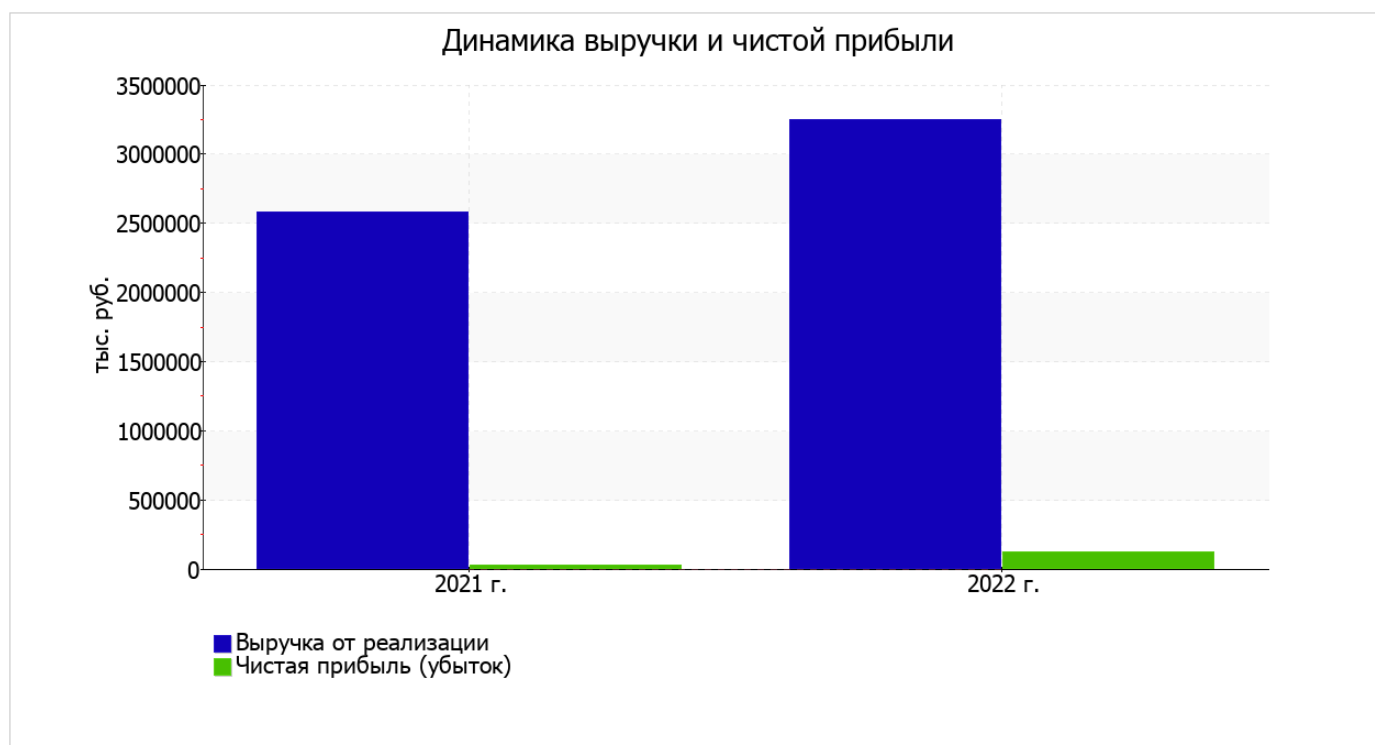
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 665 548 и 529 759 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+25,8%) опережает изменение расходов (+21,1%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 58 607 тыс. руб., что на 17 992 тыс. руб. (44,3%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	2 583 117	3 248 665	+665 548	+25,8	2 915 891
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 506 182	3 035 941	+529 759	+21,1	2 771 062
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	76 935	212 724	+135 789	+176,5	144 830
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-31 951	-48 824	-16 873	↓	-40 388
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	44 984	163 900	+118 916	+3,6 раза	104 442
6. Проценты к уплате	8 664	9 783	+1 119	+12,9	9 224
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 264	-30 823	-23 559	↓	-19 044
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 056	123 294	+94 238	+4,2 раза	76 175
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 056	123 294	+94 238	+4,2 раза	76 175
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	123 095	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МАМРУКО" 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: 4% и более.	3	6,5	+3,5	+119,9
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,7	5	+3,3	+189,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	1,1	3,8	+2,7	+3,4 раза

[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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 6,5%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+3,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "МАМРУКО" содержалось 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	65,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	41,9	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 **0,653** руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **16,7%**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 104 и менее дн.)	56	6,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	22	16,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	11	33,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	83	4,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	21	17,2

\* 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 83 календарных дня. При этом требуется 22 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 ООО "МАМРУКО" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (16,7% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+3,5 процентных пункта от рентабельности 3% за аналогичный период прошлого года);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "МАМРУКО" уменьшились на 558 336 тыс. руб. (на 54,9%);
- за последний год получена прибыль от продаж (212 724 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+135 789 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 123 294 тыс. руб. (+94 238 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3,3 коп. к 1,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 55%, что укладывается в норму;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет достаточно хорошее значение (0,11);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 62% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.