

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ"
 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5957014850
 Код причины постановки на учет (КПП): 595701001
 Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина (ОКВЭД 08.12).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс.руб		в % к валюте баланса			
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	тыс.руб (гр.3-гр.2)	+-%(гр.3-гр.2):(гр.2))
1. Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 208	2 489	100	100	- 719	-22,4 раза
в том числе: запасы	9	-	0,3	-	-	-
дебиторская задолженность	528	1 426	16,5	57,3	+898	+170,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 671	1 060	83,3	42,7	-1 611	−60,3
Пассив						
1. Собственный капитал	975	685	30,4	27,5	-290	-29,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 233	1 804	69,6	72,5	-429	−19,2

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	3 208	2 489	100	100	-719	-0,8 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал. Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились (в 22,4 раза). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в 29,7%. отстающее уменьшение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативны

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

краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 1 611 тыс. руб. (-60,3%)

дебиторская задолженность увеличилась – 898 тыс. руб. (170,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке

"кредиторская задолженность" (-429 тыс. руб., или 19,2% вклада в уменьшение пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-9 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 685 тыс. руб. за весь рассматриваемый период

произошел существенное снижение собственного капитала (-290 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменения 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)		
1. Чистые активы	975	675	30,4	27,1	-300	-30,7
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,4	-	-
3. Превышен ие чистых активов над уставным капиталом	965	665	30,1	26,7	-300	-31,1

(стр.1-стр.2)						
---------------	--	--	--	--	--	--

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 67,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Следует отметить снижение чистых активов на 30,7% в течение анализируемого периода.

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	0,3	0,3	-	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	0,3	0,3	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,3	0,3	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	108,33	-	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,7	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,3. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (30%) в общем капитале организации. Коэффициент обеспеченности запасов за весь анализируемый период стремительно уменьшился.

За весь анализируемый период не произошло значительных изменений коэффициентов, кроме коэффициента обеспеченности материальных запасов. Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,44	1,38	+0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,25	1,38	+0,13	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,2	0,59	-0,61	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,44 против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,06. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,38 при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, не соответствующее допустимому (0,59). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,61.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года. Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 749 тыс. руб., что составило 21,9% от выручки. В прошлом периоде была получена прибыль в сумме 94 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 807 и 152 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+23,6%) опережает изменение расходов (+5,7%). 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. В форме №2 строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Избежать расходов даже при

отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс.руб
	31.12.2021	31.12.2022	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	+-%(гр.3-гр.2):(гр.2))	
1. Выручка	2 619	3 426	807	+30,8	3023
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 525	2 677	152	+6,2	2601
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	94	749	655	↑	422
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	—	-	-	—	-
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	94	749	655	↑	422
6. Проценты к уплате	—	-	—	—	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	-	-	—	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8	675	667	↑	342
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8	675	667	↑	342
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен.стр. 1370)	8	290	х	х	х

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)
2020 г.				
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	3,6	21,9	+18	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,6	21,6	+18	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,3	19,7	+19,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ". За последний период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 21,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика

рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+18 коп.). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) к выручке организации, за последний год составил 21,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" содержалось 21,6 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)	98,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	30,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, нормальное значение для данной отрасли: 3% и более
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,99 руб. чистой прибыли. За 2022 год значение рентабельности активов (30,1%) соответствует норме.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" в течение анализируемого периода. Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения: чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они не уменьшились за анализируемый период; на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,3, характеризуется как вполне соответствующее нормальному; полностью соответствует нормативному значению и превышает в сравнении с прошлым периодом коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; рост рентабельности продаж (+18 процентных пункта от рентабельности -19,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному); идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за период 01.01–31.12.2021 получена прибыль от продаж (749 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+655 тыс. руб.); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 675 тыс. руб. (+667 тыс. руб. по

сравнению с аналогичным периодом прошлого года). В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации: снижение и высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 30%); отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации. В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30% (нормальное значение: не менее 75%). Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛАХИТ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.