

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ЛЮКС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2204016309

Код причины постановки на учет (КПП): 227101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ЛЮКС"

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	168 377	210 824	38,5	40,7	+42 447	+25,2
в том числе: основные средства	109 787	199 197	25,1	38,4	+89 410	+81,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	269 120	307 505	61,5	59,3	+38 385	+14,3
в том числе: запасы	139 573	212 363	31,9	41	+72 790	+52,2
дебиторская задолженность	114 817	66 757	26,2	12,9	-48 060	-41,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	997	24 861	0,2	4,8	+23 864	+24,9 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	248 023	293 554	56,7	56,6	+45 531	+18,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	57 301	56 857	13,1	11	-444	-0,8
в том числе: заемные средства	57 301	56 857	13,1	11	-444	-0,8

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	132 173	167 918	30,2	32,4	+35 745	+27
в том числе: заемные средства	111 728	143 093	25,5	27,6	+31 365	+28,1
Валюта баланса	437 497	518 329	100	100	+80 832	+18,5

* 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 следующим соотношением: 40,7% внеоборотных активов и 59,3% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 80 832 тыс. руб. (на 18,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 45 531 тыс. руб.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 89 410 тыс. руб. (48,1%)
- запасы – 72 790 тыс. руб. (39,1%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 23 550 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 45 531 тыс. руб. (56%)
- краткосрочные заемные средства – 31 365 тыс. руб. (38,6%)
- кредиторская задолженность – 4 380 тыс. руб. (5,4%)

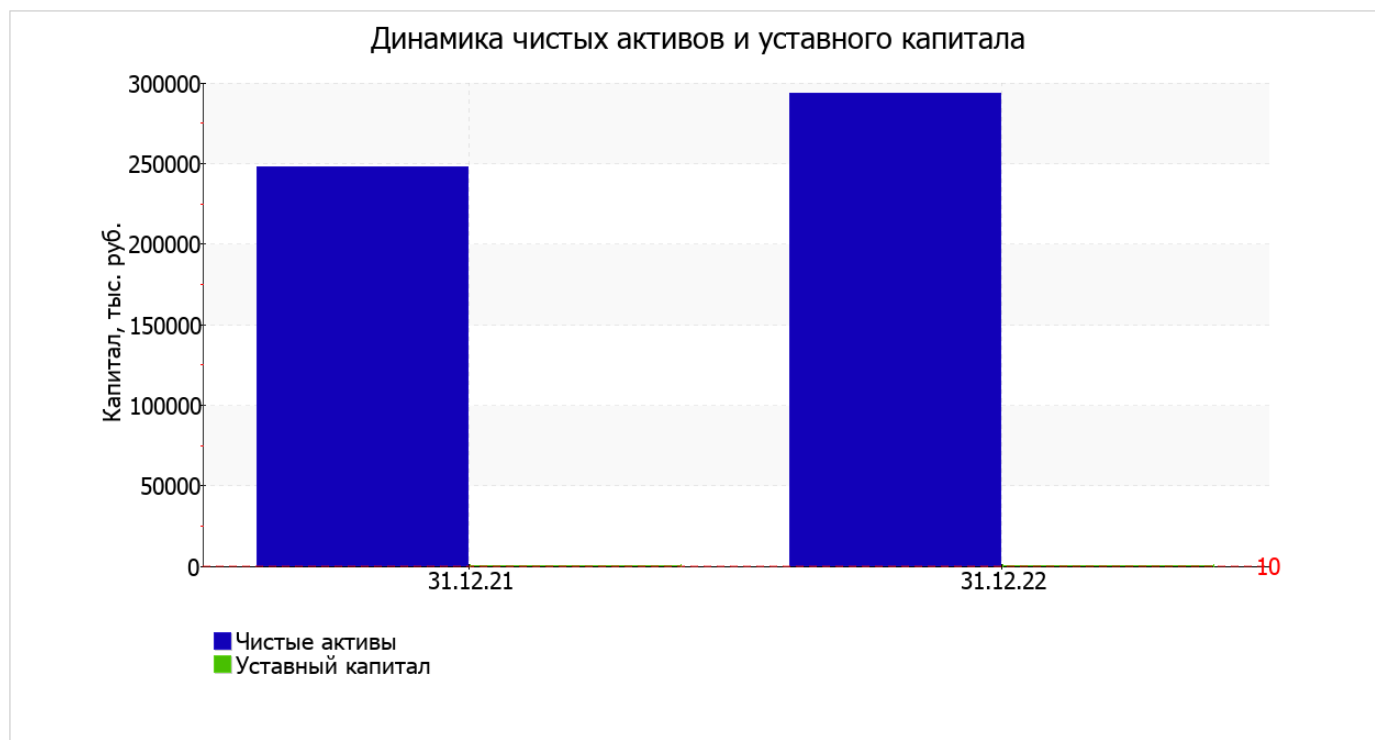
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-48 060 тыс. руб. и -444 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период произошел ощутимый рост собственного капитала до 293 554,0 тыс. руб. (на 45 531,0 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	248 023	293 554	56,7	56,6	+45 531	+18,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	248 013	293 544	56,7	56,6	+45 531	+18,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 29 355,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 18,4% за весь рассматриваемый период. 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.



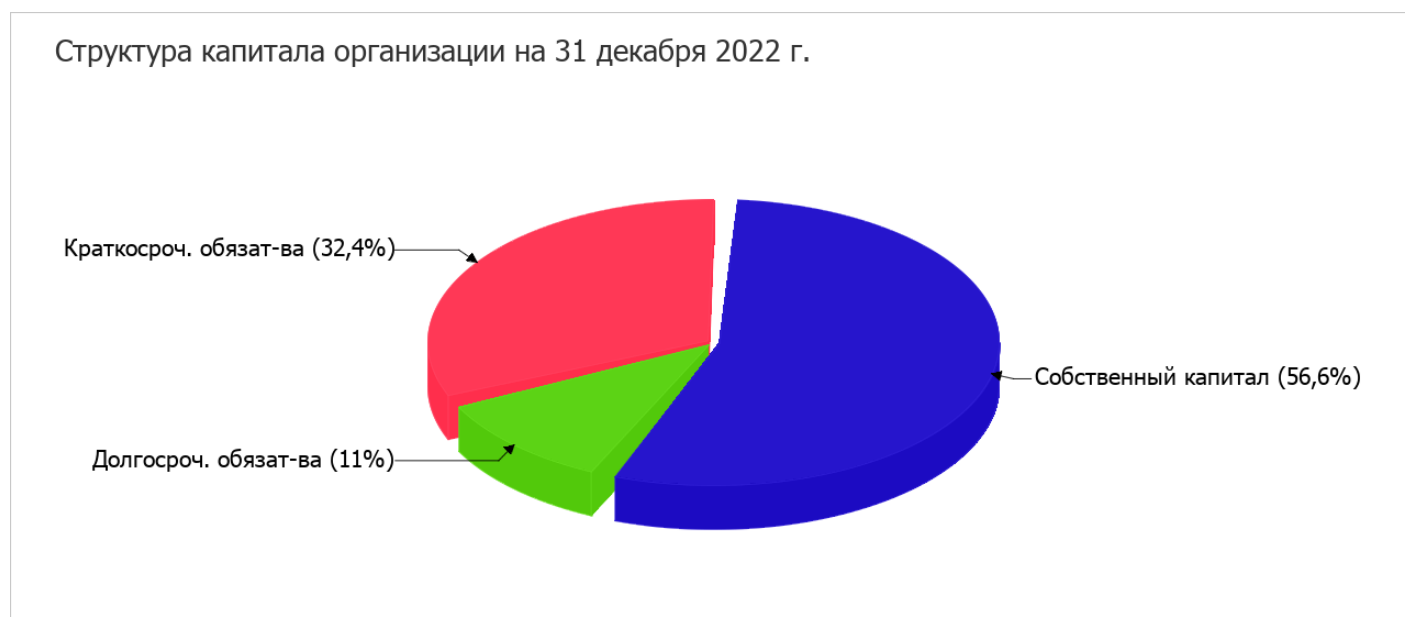
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,57	0,57	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,27	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,68	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,32	0,28	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,57	0,39	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,75	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,57**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период уменьшился всего менее чем на **0,01**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,27**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился на **0,03**. коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень хорошее значение.

за последний год наблюдалось уменьшение коэффициента покрытия инвестиций на **0,02** (до **0,68**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **68%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период снизился на **0,18** и составил **0,39**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,9%.

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	2,04	1,83	-0,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,88	0,55	-0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,15	+0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,83**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,21**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода (31.12.2022) также оказался ниже нормы (**0,55**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,15). [За весь период] коэффициент вырос на **0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ЛЮКС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **108 995** тыс. руб., что составило 41,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **29 662** тыс. руб., или на **21,4%**.

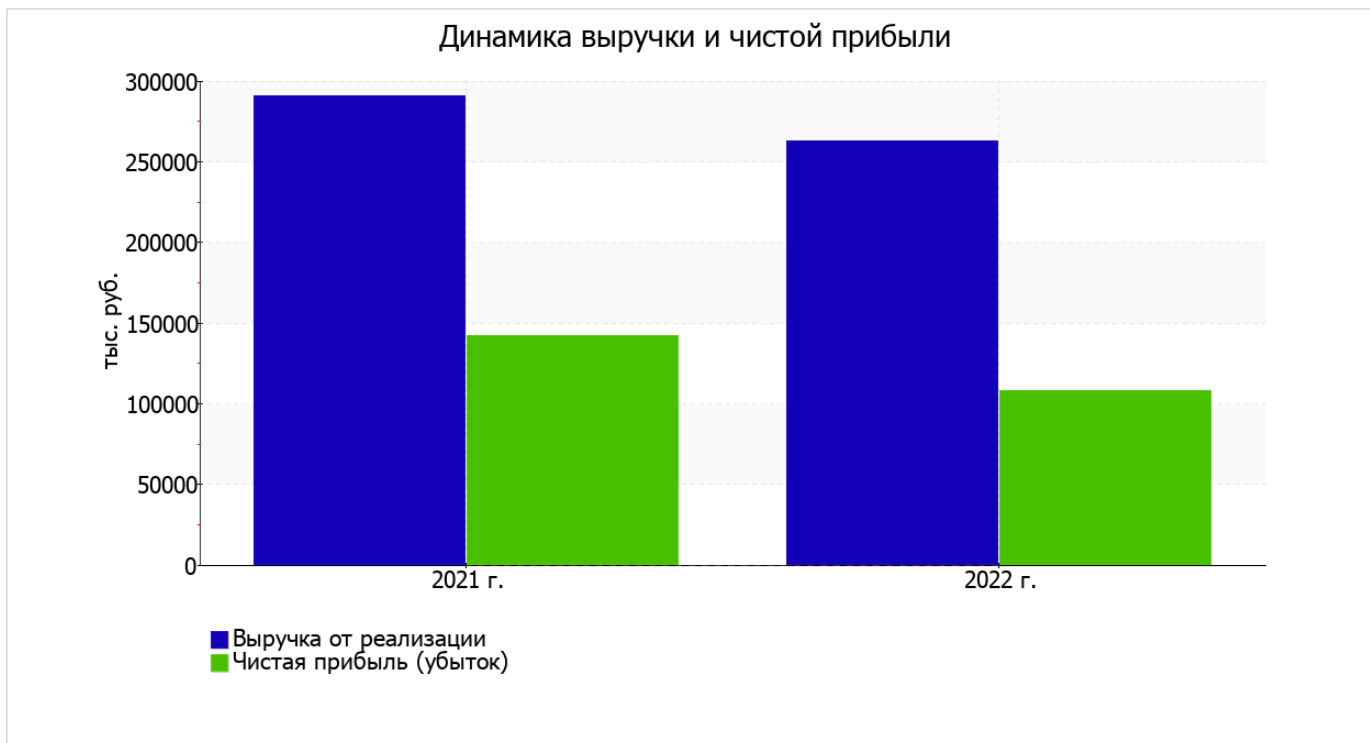
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **27 433** тыс. руб. при одновременном увеличении на **2 229** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил **1 118** тыс. руб., что на 4 582 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	290 612	263 179	-27 433	-9,4	276 896
2. Расходы по обычным видам деятельности	151 955	154 184	+2 229	+1,5	153 070
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	138 657	108 995	-29 662	-21,4	123 826
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 475	3 643	-1 832	-33,5	4 559
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	144 132	112 638	-31 494	-21,9	128 385
6. Проценты к уплате	2 011	4 761	+2 750	+136,7	3 386
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-12	-3	+9	↑	-8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	142 109	107 874	-34 235	-24,1	124 992
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	142 109	107 874	-34 235	-24,1	124 992
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	45 531	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



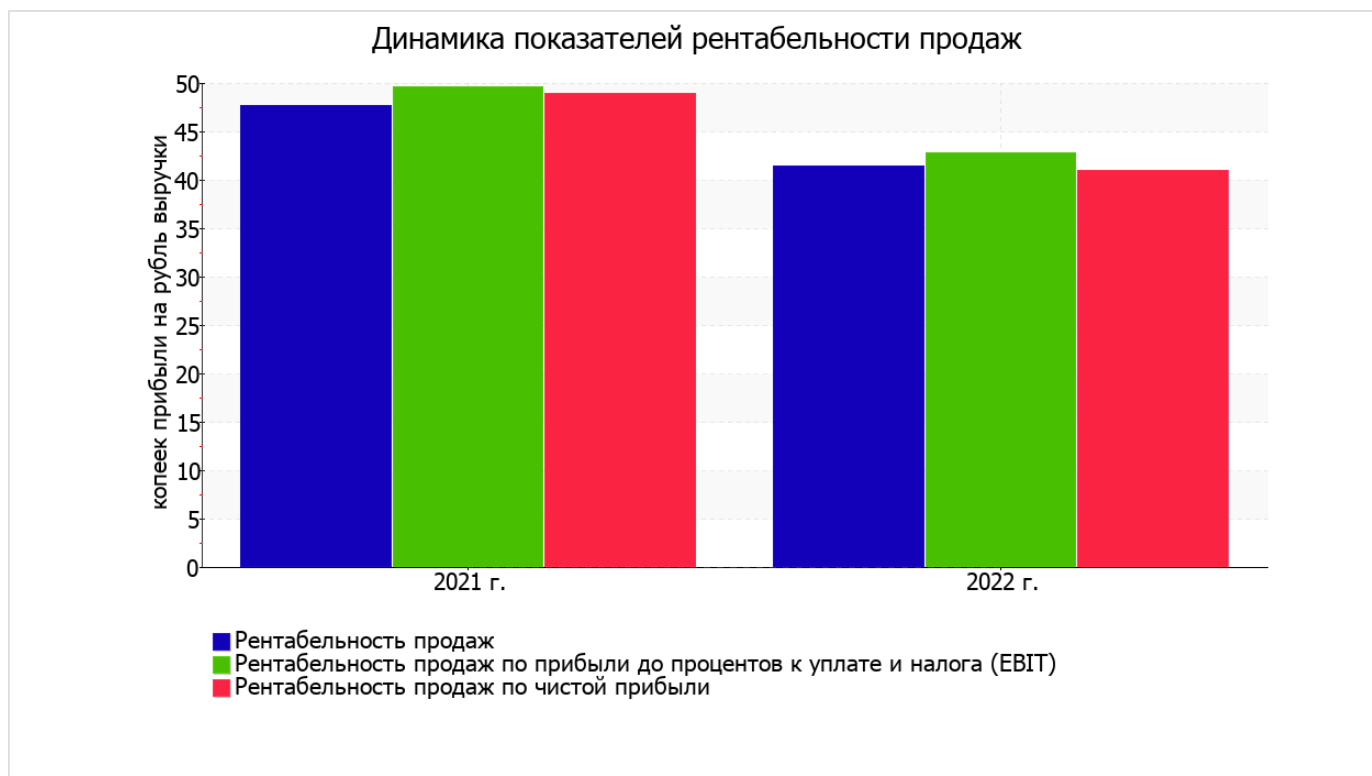
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	47,7	41,4	-6,3	-13,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	49,6	42,8	-6,8	-13,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	48,9	41	-7,9	-16,2

[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 41,4%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-6,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 42,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 42,8 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)	39,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	22,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,398** руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **22,6%**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 305 и менее дн.)	400	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	417	0,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	126	2,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	31	11,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	663	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	376	1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 663 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 417 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ЛЮКС" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-6,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 47,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 68% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-6,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 57%, что укладывается в норму;
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (108 995 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-29 662 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 107 874 тыс. руб.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,27, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (22,6% за 2022 год).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ЛЮКС" имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности практически укладывается в нормальное значение;
- 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.