Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2465260340

Код причины постановки на учет (КПП): 243001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

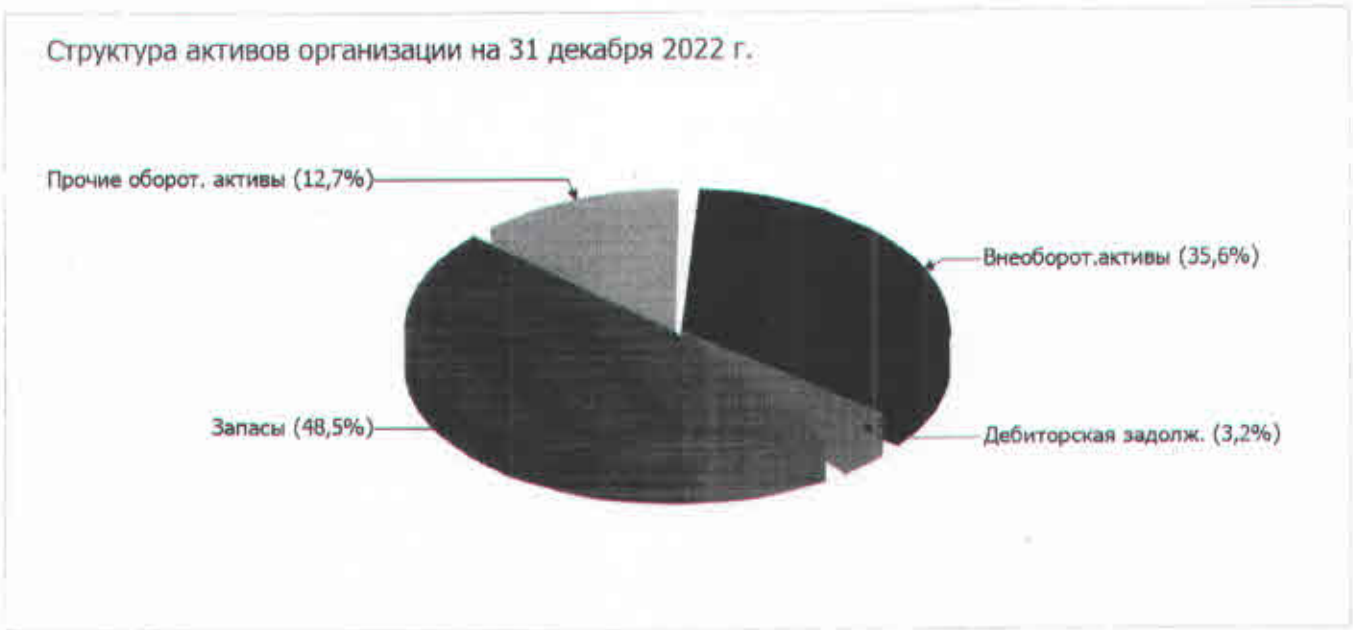
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	71 272	118 320	27,1	35,6	+47 048	+66
в том числе: основные средства	71 272	118 320	27,1	35,6	+47 048	+66
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	191 911	213 882	72,9	64,4	+21 971	+11,4
в том числе: запасы	124 523	160 960	47,3	48,5	+36 437	+29,3
дебиторская задолженность	33 058	10 743	12,6	3,2	-22 315	-67,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23 952	22 662	9,1	6,8	-1 290	-5,4
Пассив						
1. Собственный капитал	237 231	259 443	90,1	78,1	+22 212	+9,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	20 000	27 000	7,6	8,1	+7 000	+35
в том числе: заемные средства	20 000	27 000	7,6	8,1	+7 000	+35

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	5 952	45 759	2,3	13,8	+39 807	+7,7 раза
в том числе: заемные средства	242	242	0,1	0,1	–	–
Валюта баланса	263 183	332 202	100	100	+69 019	+26,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2022 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 69 019 тыс. руб. (на 26,2%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- основные средства – 47 048 тыс. руб. (50,1%)
- запасы – 36 437 тыс. руб. (38,8%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 9 139 тыс. руб. (9,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 39 807 тыс. руб. (57,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 22 212 тыс. руб. (32,2%)
- долгосрочные заемные средства – 7 000 тыс. руб. (10,1%)

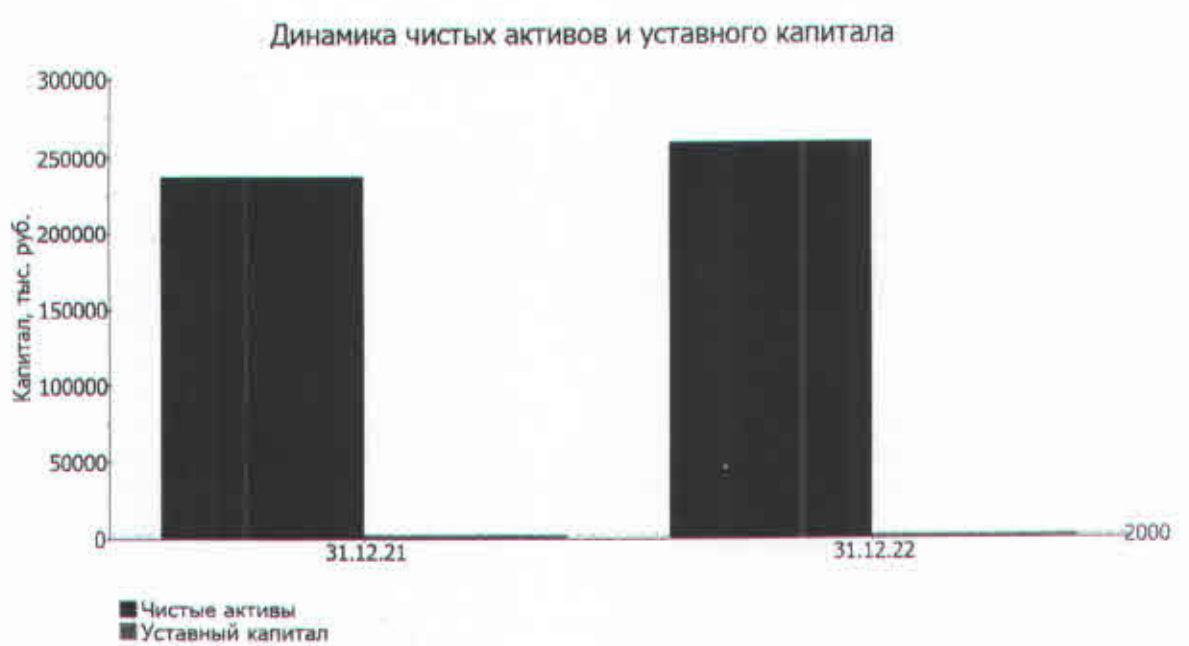
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-22 315 тыс. руб.).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 259 443,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год явно вырос (на 22 212,0 тыс. руб., или на 9,4%).

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	237 231	259 443	90,1	78,1	+22 212	+9,4
2. Уставный капитал	2 000	2 000	0,8	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	235 231	257 443	89,4	77,5	+22 212	+9,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 129,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 9,4% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



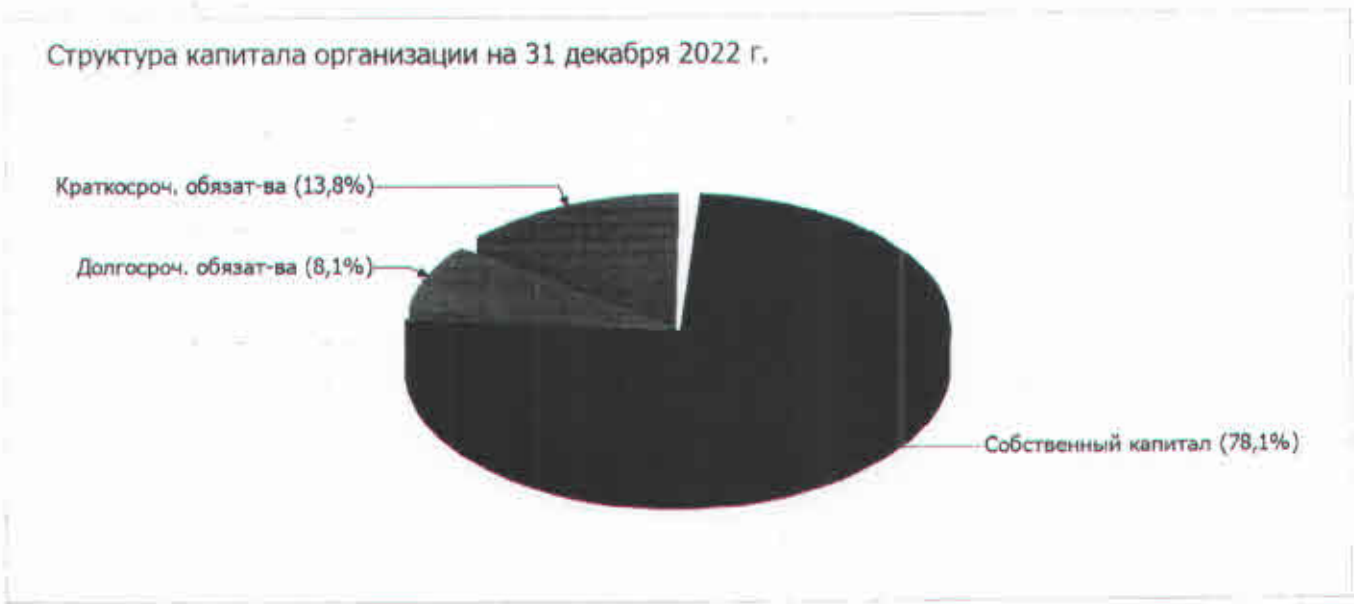
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,9	0,78	-0,12	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	0,86	0,66	-0,2	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,86	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,7	0,54	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,33	0,88	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,23	0,63	+0,4	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,78. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 78% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии заметно снизился (-0,12).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,66. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год уменьшился на 0,2. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период уменьшился на 0,12 и составил 0,86. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 86%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило 0,88. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период существенно снизился (на 0,45). на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,1%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 40%.

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	32,24	4,67	-27,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,58	0,73	-8,85	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	4,02	0,5	-3,52	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,67 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -27,57.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2022 оказался ниже нормы (0,73). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,5. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -3,52.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 1 213 тыс. руб., что составляет 1,1% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере 47 582 тыс. руб.

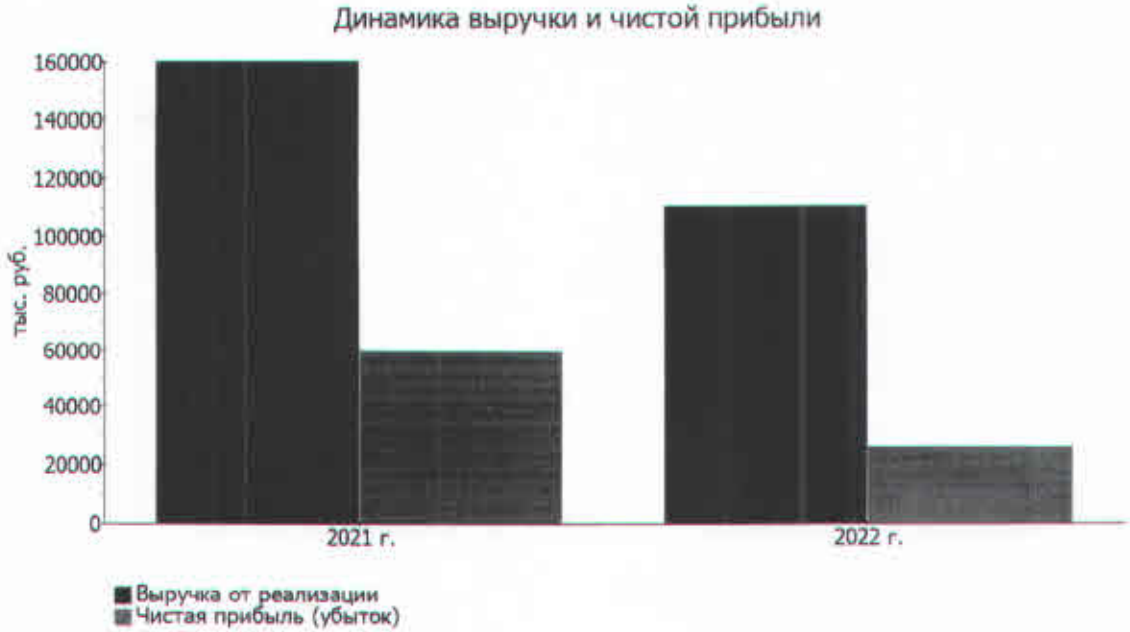
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 49 363 и 568 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-30,9%) опережает изменение расходов (-0,5%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 27 147 тыс. руб.,что на 15 102 тыс. руб. (125,4%) больше, чем прибыль 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	159 705	110 342	-49 363	-30,9	135 024
2. Расходы по обычным видам деятельности	112 123	111 555	-568	-0,5	111 839
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	47 582	-1 213	-48 795	↓	23 185
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 445	30 982	+16 537	+114,5	22 714
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	62 027	29 769	-32 258	-52	45 898
6. Проценты к уплате	2 400	3 835	+1 435	+59,8	3 118
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-201	-272	-71	↓	-237
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	59 426	25 662	-33 764	-56,8	42 544
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	59 426	25 662	-33 764	-56,8	42 544
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	22 212	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

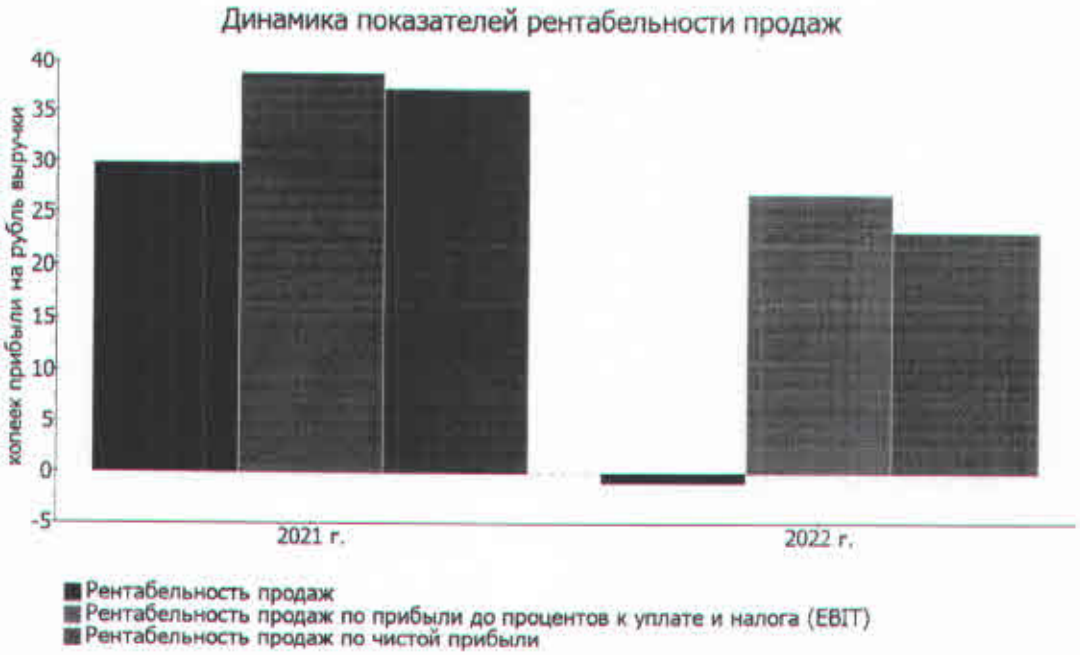


3.2. Анализ рентабельности

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%.	29,8	-1,1	-30,9	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	38,8	27	-11,8	-30,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	37,2	23,3	-13,9	-37,5

Рентабельность продаж за 2022 год составила -1,1%. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-30,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 27%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 27 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)	10,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,103 руб.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (8,6%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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 305 дн.)	671	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	467	0,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 33 дн.)	72	5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	85	4,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	985	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	821	0,4

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 985 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 467 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 "МЕЖДУНАРОДНАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" за последний год.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,78);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,66, является очень хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (8,6% за 2022 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 25 662 тыс. руб.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль
- выручка организации (-11,8 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (-30,9 процентных пункта от рентабельности 29,8% за аналогичный период прошлого года);
- за 2022 год получен убыток от продаж (-1 213 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-48 795 тыс. руб.).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «Международная Инвестиционно-Торговая компания», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутреннее ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Директор ООО «МИТК» Самошкина Е.А.

Главный бухгалтер Паньшина В.М.