

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7451074230

Код причины постановки на учет (КПП): 744801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

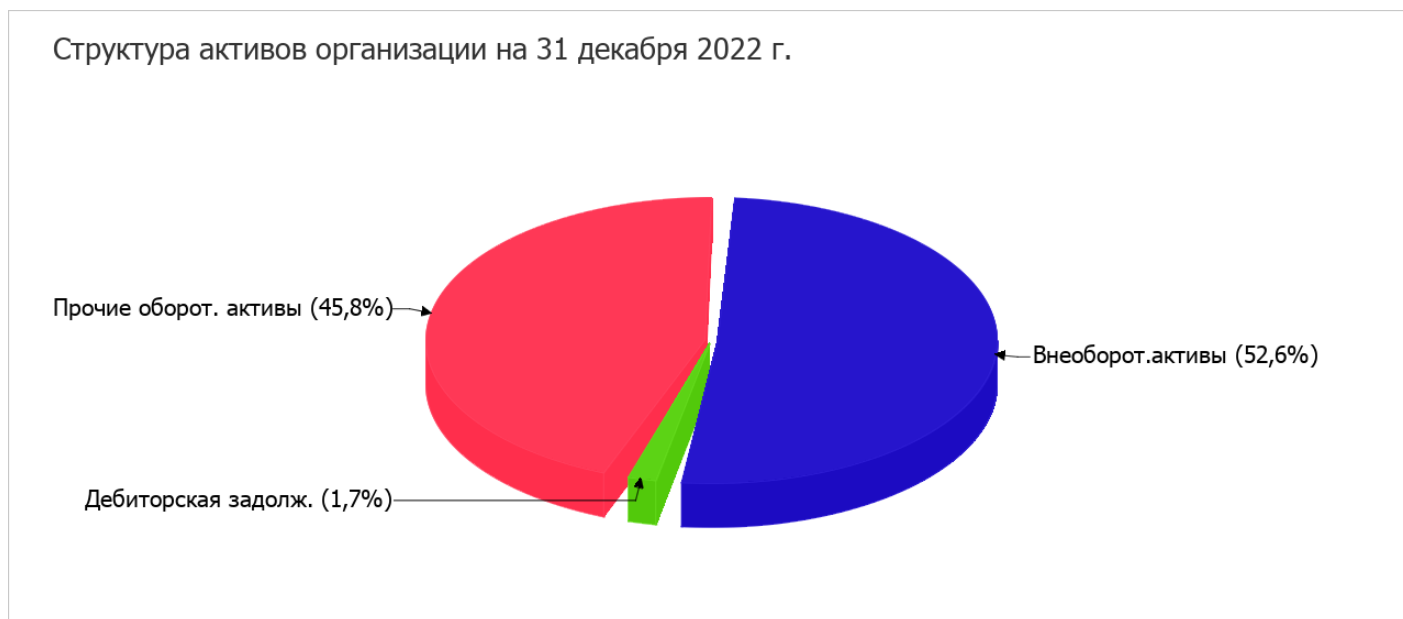
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	797 688	924 450	65,1	52,6	+126 762	+15,9
в том числе: основные средства	682 701	887 447	55,7	50,5	+204 746	+30
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	427 138	833 968	34,9	47,4	+406 830	+95,2
в том числе: запасы	29	101	<0,1	<0,1	+72	+3,5 раза
дебиторская задолженность	424 847	29 436	34,7	1,7	-395 411	-93,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	411	800 309	<0,1	45,5	+799 898	+1 947,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	372 196	374 292	30,4	21,3	+2 096	+0,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	852 630	1 384 126	69,6	78,7	+531 496	+62,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 224 826	1 758 418	100	100	+533 592	+43,6

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (52,6% и 47,4% соответственно). Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 533 592 тыс. руб. (на 43,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 800 000 тыс. руб. (79,4%)
- основные средства – 204 746 тыс. руб. (20,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+531 496 тыс. руб., или 99,6% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

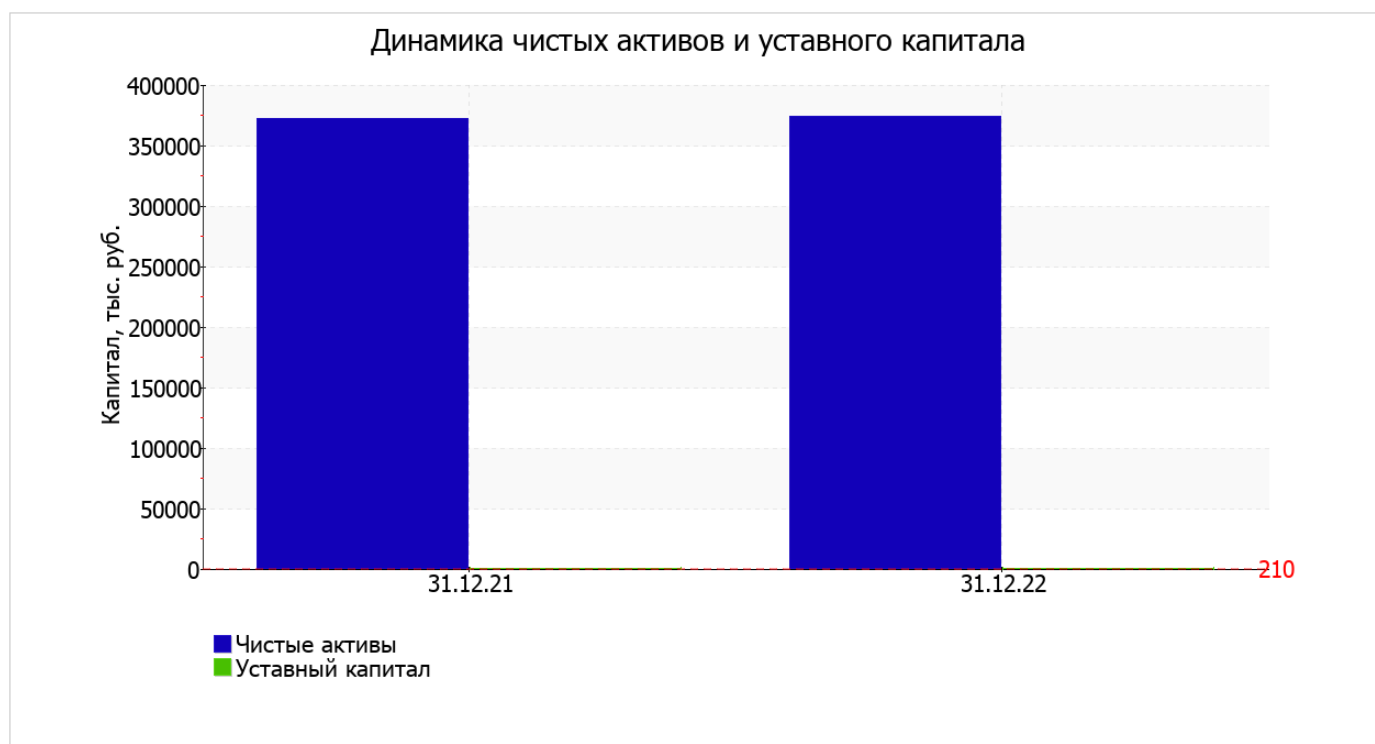
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-395 411 тыс. руб. ).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило 374 292,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации увеличился всего лишь на 2 096,0 тыс. руб., или на 0,6%.

## 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	372 196	374 292	30,4	21,3	+2 096	+0,6
2. Уставный капитал	210	210	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	371 986	374 082	30,4	21,3	+2 096	+0,6

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 1 782,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

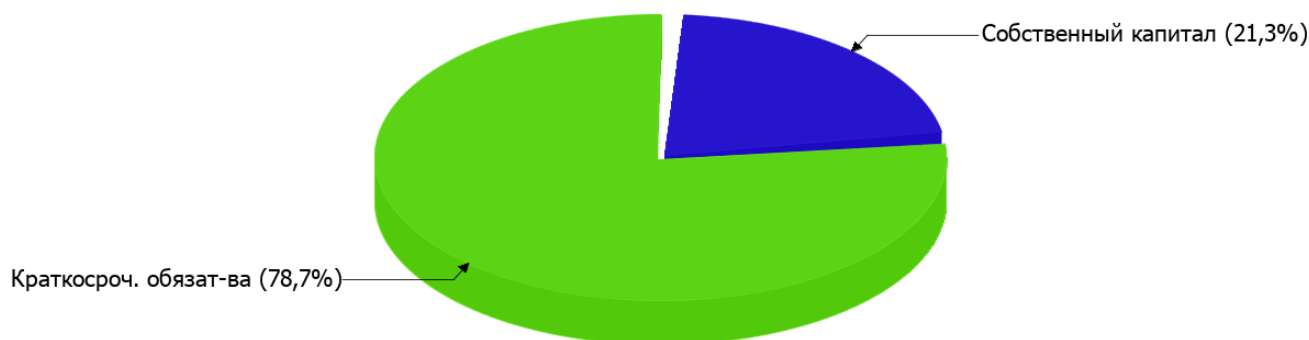
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,3	0,21	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1	-0,66	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,3	0,21	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,14	-1,47	-0,33	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	-14 672,14	-5 447,11	+9 225,03	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 автономии организации на 31.12.2022 составил **0,21**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**21%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период снизился на **0,09**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос с **-1** до **-0,66** (т.е. на **0,34**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет критическое значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период значительно снизился до **0,21** (на **0,09**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-5 447,11**. за последний год произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **9 225,03**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>+0,1</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>+0,1</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,58</b>	<b>+0,58</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,6** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,1**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,6**. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,58** при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,58**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 127** тыс. руб., что составило 3,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **872** тыс. руб., или на **69,5%**.

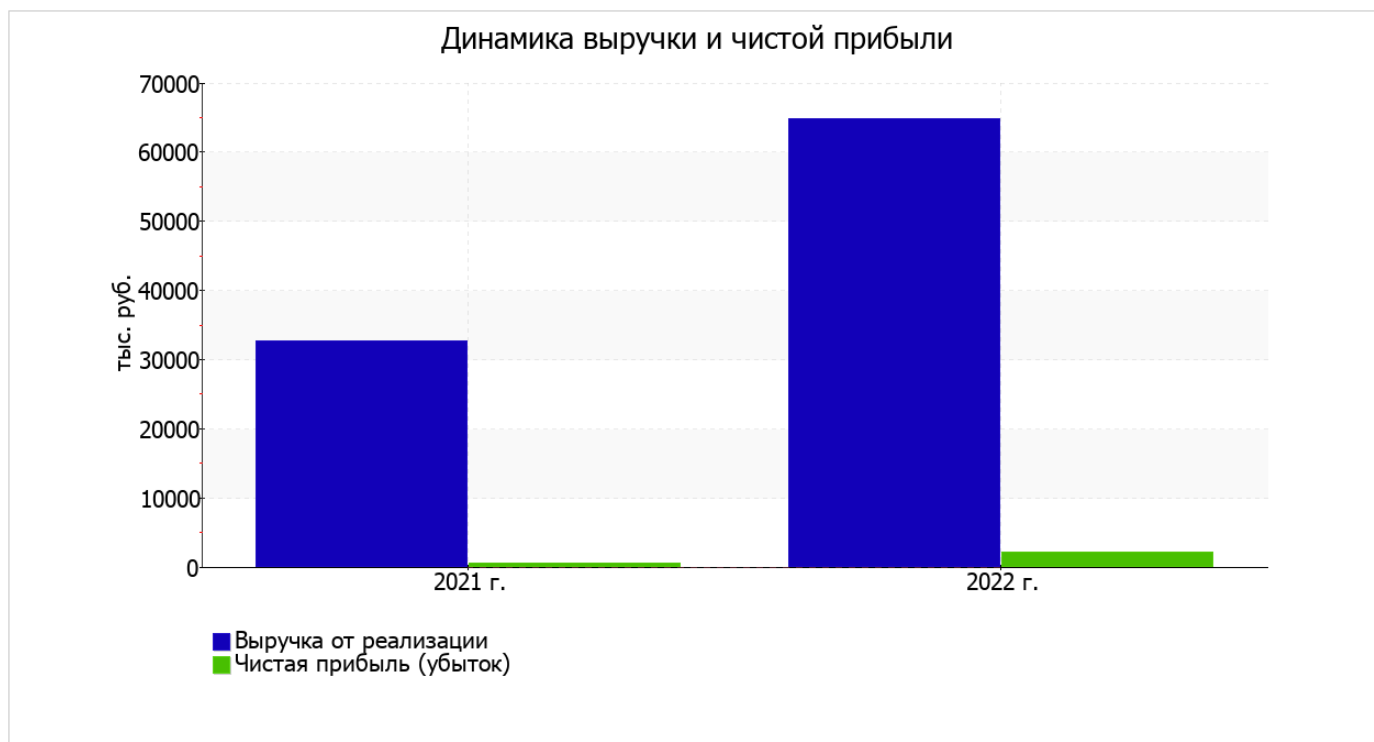
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **32 100** и **31 228** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+99,4%**) опережает изменение выручки (**+98,3%**)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 507 тыс. руб., что на 919 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 23,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	32 668	64 768	+32 100	+98,3	48 718
2. Расходы по обычным видам деятельности	31 413	62 641	+31 228	+99,4	47 027
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 255	2 127	+872	+69,5	1 691
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-412	507	+919	↑	48
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	843	2 634	+1 791	+3,1 раза	1 739
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-243	-538	-295	↓	-391
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	600	2 096	+1 496	+3,5 раза	1 348
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	600	2 096	+1 496	+3,5 раза	1 348
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 096	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

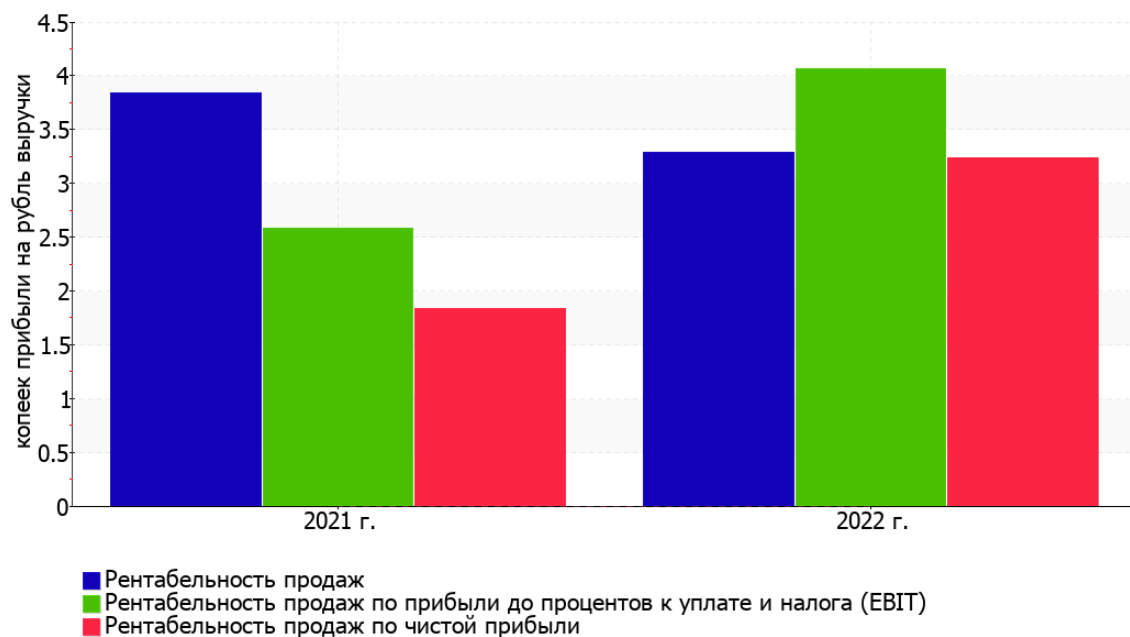
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	3,8	3,3	-0,5	-14,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	4,1	+1,5	+57,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	1,8	3,2	+1,4	+76,2

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 3,3%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 4,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,006 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2022 год имеет неудовлетворительное значение (0,1%).

### 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: 153 и менее дн.)	3 553	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	963,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	1 280	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6 303	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	8 406	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2 103	0,2

\* 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 8406 календарных дней (т.е. 23 года).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **21%**);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (**0,1%** за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (**-0,5** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **3,8%**);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- за последний год получена прибыль от продаж (**2 127** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+872** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила **2 096** тыс. руб. (**+1 496** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+1,5** коп. к **2,6** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения Общество с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит" имеют критические значения:

- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,66**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **21%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 80%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью Фирма "Миарит" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.