

2. Основные средства  
2.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                 |   |                       |             |   | На конец периода         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|---|-----------------------|-------------|---|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |      |            | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов |   | Начислено амортизации | Переоценена |   | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | За 2022 г. | 21060                    | 20861                   | -                   | 8               | - | 75                    | -           | - | 21052                    | 20936                   |
|                                                                                 | 5210 | За 2021 г. | 19354                    | 18997                   | 1706                | -               | - | 1865                  | -           | - | 21060                    | 20861                   |
| в том числе:                                                                    |      |            |                          |                         |                     |                 |   |                       |             |   |                          |                         |
|                                                                                 | 5201 | За 2022 г. | 21060                    | 20861                   | -                   | 8               | - | 75                    | -           | - | 21052                    | 20936                   |
|                                                                                 | 5211 | За 2021 г. | 19354                    | 18997                   | 1706                | -               | - | 1865                  | -           | - | 21060                    | 20861                   |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего               | 5220 | За 2022 г. | 21060                    | 20861                   | -                   | 8               | - | 75                    | -           | - | 21052                    | 20936                   |
|                                                                                 | 5230 | За 2021 г. | 19354                    | 18997                   | 1706                | -               | - | 1865                  | -           | - | 21060                    | 20861                   |
| в том числе:                                                                    |      |            |                          |                         |                     |                 |   |                       |             |   |                          |                         |
|                                                                                 | 5221 | За 2022 г. | 21060                    | 20861                   | -                   | 8               | - | 75                    | -           | - | 21052                    | 20936                   |
|                                                                                 | 5231 | За 2021 г. | 19354                    | 18997                   | 1706                | -               | - | 1865                  | -           | - | 21060                    | 20861                   |

## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

07/0005 с. 5

| Наименование показателя                                                                                            | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |      |            |                | Затраты за период   | Списано | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | За 2022 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                    | 5250 | За 2021 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

## 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -          | -          |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего                     | 5270 | -          | -          |

2.4 Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На<br>31 Декабря<br>2022 г. | На<br>31 Декабря<br>2021 г. | На<br>31 Декабря<br>2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                              | 5280 | -                           | -                           | -                           |
| Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                             | 5281 | -                           | -                           | -                           |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                           | -                           | -                           |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                           | -                           | -                           |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                           | -                           | -                           |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                           | -                           | -                           |
| Иное использование основных средств (заполн. и др.)                                                                         | 5286 | -                           | -                           | -                           |

Руководитель  
(подпись)  
30 Марта 2022 г.

Божок Олег  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

**4. Запасы**  
**4.1 Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года |                                         | Изменения за период   |               |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |
|-------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                         |      |            | Себестоимость  | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты | Выбыло        |                               | Убытков от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость    | Величина резерва под снижение стоимости |
|                         |      |            |                |                                         |                       | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |                               |                                           |                  |                                         |
| Запасы - всего          | 5400 | За 2022 г. | 305148         | -                                       | 1303609               | 1282301       | -                             | -                             | X                                         | 326456           | -                                       |
|                         | 5420 | За 2021 г. | 293941         | -                                       | 1354880               | 1343672       | -                             | -                             | X                                         | 305148           | -                                       |
| в том числе:            | 5401 | За 2022 г. | 305148         | -                                       | 1303609               | 1282301       | -                             | -                             | -                                         | 326456           | -                                       |
|                         | 5421 | За 2021 г. | 293941         | -                                       | 1354880               | 1343672       | -                             | -                             | -                                         | 305148           | -                                       |

4.2 Запасы в запоре

| Наименование показателя                             | Код  | На<br>31 декабря<br>2022 г. | На<br>31 декабря<br>2021 г. | На<br>31 декабря<br>2020 г. |
|-----------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную<br>дату - всего   | 5440 | -                           | -                           | -                           |
| Запасы, находящиеся в запоре по<br>договору - всего | 5445 | -                           | -                           | -                           |

Руководитель  
(подпись)

Божок Олег  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                    |           |                                  |                                                   |                               | На конец периода                        |                          |
|-------------------------------------------------|------|------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
|                                                 |      |            | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Поступление                                                           |                                                    | Выбыло    |                                  | Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |                          |
|                                                 |      |            |                               |                                         | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Примитивные- с процентов, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат |                                                   |                               |                                         | Восста- новление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | За 2022 г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                  | -         | -                                | -                                                 | -                             | -                                       |                          |
|                                                 | 5521 | За 2021 г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                  | -         | -                                | -                                                 | -                             | -                                       |                          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | За 2022 г. | 591151                        | -                                       | 480343                                                                | -                                                  | 650915    | -                                | -                                                 | 420579                        | -                                       |                          |
|                                                 | 5530 | За 2021 г. | 490807                        | -                                       | 680340                                                                | -                                                  | 579996    | -                                | -                                                 | 591151                        | -                                       |                          |
| в том числе:                                    |      |            |                               |                                         |                                                                       |                                                    |           |                                  |                                                   |                               |                                         |                          |
|                                                 | 5511 | За 2022 г. | 591151                        | -                                       | 480343                                                                | -                                                  | 650915    | -                                | -                                                 | 420579                        | -                                       |                          |
|                                                 | 5531 | За 2021 г. | 490807                        | -                                       | 680340                                                                | -                                                  | 579996    | -                                | -                                                 | 591151                        | -                                       |                          |
|                                                 | 5500 | За 2022 г. | 591151                        | -                                       | 480343                                                                | -                                                  | 650915    | -                                | -                                                 | 420579                        | -                                       |                          |
| Итого                                           | 5520 | За 2021 г. | 490807                        | -                                       | 680340                                                                | -                                                  | 579996    | -                                | -                                                 | 591151                        | -                                       |                          |

## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На 31 Декабря 2022 г.           |                      | На 31 Декабря 2021 г.           |                      | На 31 Декабря 2020 г.           |                      |
|-------------------------|------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
|                         |      | Угнетенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Угнетенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Угнетенная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего                   | 5540 | -                               | -                    | -                               | -                    | -                               | -                    |

## 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                 |           |                                  | Перевод из долго- в краткосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
|--------------------------------------------------|------|------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                  |      |            |                        | Поступление                                                           |                                                 | Выбыло    |                                  |                                                 |                          |
|                                                  |      |            |                        | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат |                                                 |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | За 2022 г. | -                      | -                                                                     | -                                               | -         | -                                | -                                               |                          |
|                                                  | 5571 | За 2021 г. | -                      | -                                                                     | -                                               | -         | -                                | -                                               |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | За 2022 г. | 897420                 | 450144                                                                | -                                               | 604151    | -                                | 743413                                          |                          |
|                                                  | 5580 | За 2021 г. | 816416                 | 420111                                                                | -                                               | 339107    | -                                | 897420                                          |                          |
| в том числе:                                     |      |            |                        |                                                                       |                                                 |           |                                  |                                                 |                          |
|                                                  | 5561 | За 2022 г. | 897420                 | 450144                                                                | -                                               | 604151    | -                                | 743413                                          |                          |
|                                                  | 5581 | За 2021 г. | 816416                 | 420111                                                                | -                                               | 339107    | -                                | 897420                                          |                          |
|                                                  | 5560 | За 2022 г. | 897420                 | 450144                                                                | -                                               | 604151    | -                                | 743413                                          |                          |
| Итого                                            | 5570 | За 2021 г. | 816416                 | 420111                                                                | -                                               | 339107    | -                                | 897420                                          |                          |

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На<br>31 Декабря<br>2022 г. | На<br>31 Декабря<br>2021 г. | На<br>31 Декабря<br>2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Всего                   | 5590 | -                           | -                           | -                           |

Руководитель \_\_\_\_\_ Божок Олег  
(подпись) Михайлович  
(расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г. \_\_\_\_\_



# 6. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                                        | Код  | За 2022 г. | За 2021 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                           | 5610 | 990713     | 1199784    |
| Расходы на оплату труда                                                                        | 5620 | 26946      | 25635      |
| Отчисления на социальные нужды                                                                 | 5630 | 5025       | 4622       |
| Амортизация                                                                                    | 5640 | 75         | 1865       |
| Прочие затраты                                                                                 | 5650 | 58489      | 72006      |
| Итого по элементам                                                                             | 5660 | 1081248    | 1303911    |
| Изменение остатков (прирост(-));<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др.    | 5670 | 1008       | -          |
| Изменение остатков (уменьшение(+));<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др. | 5680 | -          | 1344       |
| Итого расходы по обычным видам<br>деятельности                                                 | 5600 | 1080240    | 1305255    |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
Божок Олег  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г. \_\_\_\_\_

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ"

(наименование организации)

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

|                                                           |      |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------|------|--------|--------|--------|
| Нематериальные активы                                     | 1110 | -      | -      | -      |
| Результаты исследований и разработок                      | 1120 | -      | -      | -      |
| Нематериальные поисковые активы                           | 1130 | -      | -      | -      |
| Материальные поисковые активы                             | 1140 | -      | -      | -      |
| Основные средства                                         | 1150 | 115    | 198    | 357    |
| Доходные вложения в материальные ценности                 | 1160 | -      | -      | -      |
| Финансовые вложения долгосрочные                          | 1170 | 3      | -      | -      |
| Отложенные налоговые активы                               | 1180 | -      | -      | -      |
| Прочие внеоборотные активы                                | 1190 | -      | -      | -      |
| Запасы                                                    | 1210 | 326456 | 305148 | 293941 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 347    | 3867   | 31852  |
| Дебиторская задолженность *                               | 1230 | 420579 | 591151 | 490807 |
| Финансовые вложения краткосрочные                         | 1240 | -      | -      | -      |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 1250 | 18563  | 17531  | 19501  |
| Прочие оборотные активы                                   | 1260 | 766379 | 919165 | 836710 |
| <b>ИТОГО активы</b>                                       | -    | -      | -      | -      |
| Заемные средства долгосрочные                             | 1410 | -      | -      | -      |
| Отложенные налоговые обязательства                        | 1420 | -      | -      | -      |
| Оценочные обязательства долгосрочные                      | 1430 | -      | -      | -      |
| Прочие обязательства долгосрочные                         | 1450 | -      | -      | -      |
| Заемные средства краткосрочные                            | 1510 | -      | -      | -      |
| Кредиторская задолженность                                | 1520 | 743413 | 897420 | 816416 |
| Оценочные обязательства краткосрочные                     | 1540 | -      | -      | -      |
| Прочие обязательства краткосрочные                        | 1550 | -      | -      | -      |
| <b>ИТОГО пассивы</b>                                      | -    | 743413 | 897420 | 816416 |
| <b>Стоимость чистых активов</b>                           | -    | 22966  | 21745  | 20294  |

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9102005854

Код причины постановки на учет (КПП): 910201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая напитками (ОКВЭД 46.34).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 198                 | 118        | <0,1                                             | <0,1                                            | -80                               | -40,4                       |
| в том числе: основные средства                        | 198                 | 115        | <0,1                                             | <0,1                                            | -83                               | -41,9                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 918 967             | 766 261    | 100                                              | 100                                             | -152 706                          | -16,6                       |
| в том числе: запасы                                   | 305 148             | 326 456    | 33,2                                             | 42,6                                            | +21 308                           | +7                          |
| дебиторская задолженность                             | 591 151             | 420 579    | 64,3                                             | 54,9                                            | -170 572                          | -28,9                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1 268               | 316        | 0,1                                              | <0,1                                            | -952                              | -75,1                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 21 745              | 22 966     | 2,4                                              | 3                                               | +1 221                            | +5,6                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 897 420             | 743 413    | 97,6                                             | 97                                              | -154 007                          | -17,2                       |



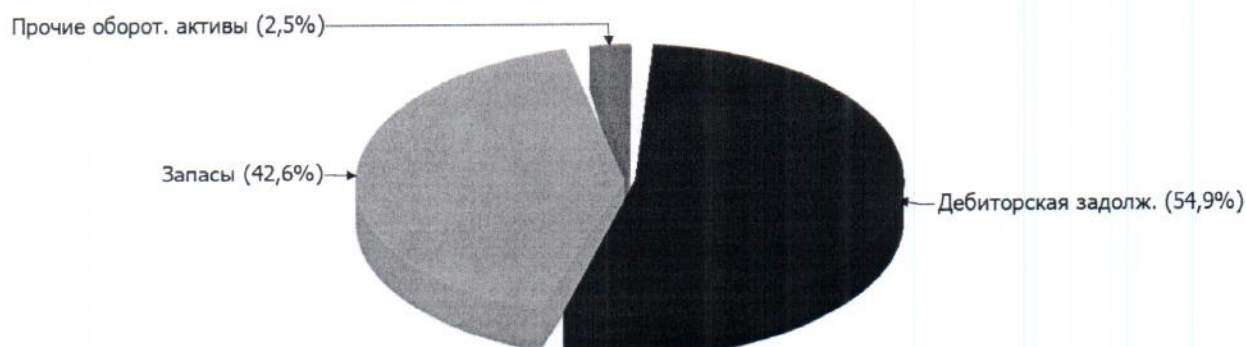
| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 919 165             | 766 379    | 100                                                    | 100                                                   | -152 786                          | -16,6                              |

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 152 786 тыс. руб. (на 16,6%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 5,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 170 572 тыс. руб. (или 97,4% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-154 007 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

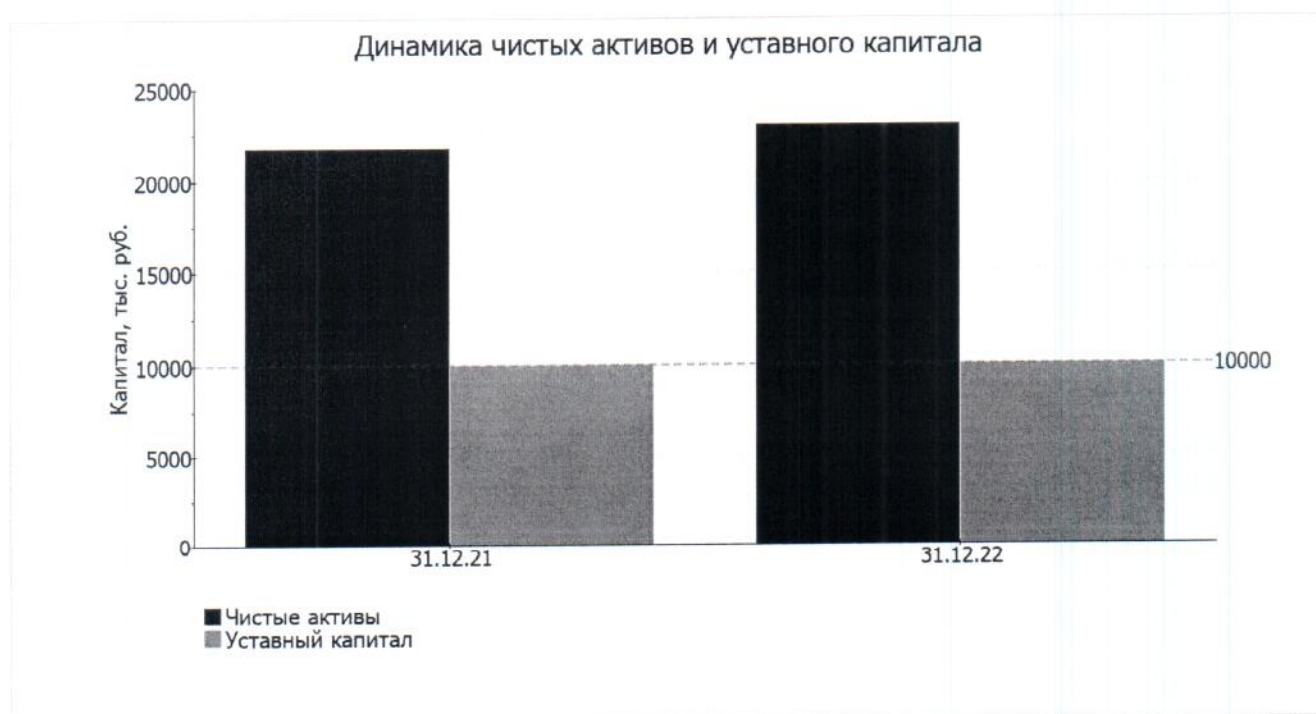
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+21 308 тыс. руб. и +1 221 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год заметно вырос до 22 966,0 тыс. руб. (т.е. на 1 221,0 тыс. руб., или на 5,6%).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 21 745              | 22 966     | 2,4                                                    | 3                                                     | +1 221                       | +5,6                               |
| 2. Уставный капитал                                               | 10 000              | 10 000     | 1,1                                                    | 1,3                                                   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 11 745              | 12 966     | 1,3                                                    | 1,7                                                   | +1 221                       | +10,4                              |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) существенно (на 129,7%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 5,6% за последний 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.





## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

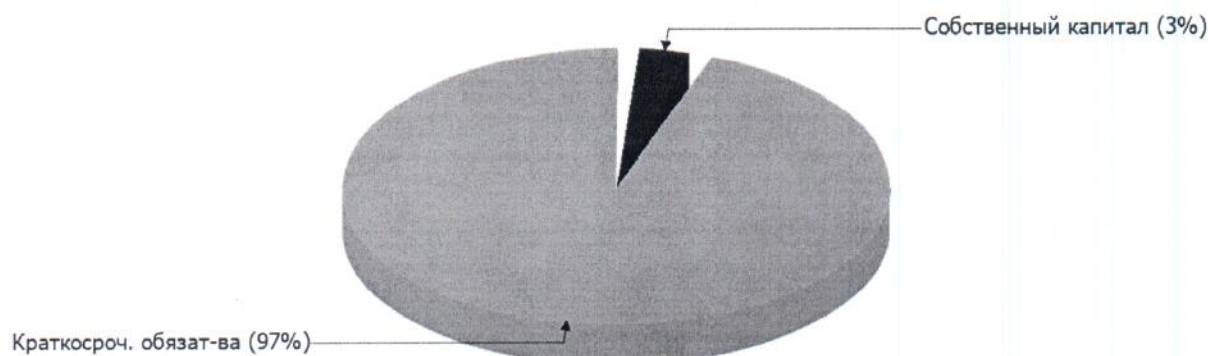
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,02                | 0,03       | +0,01                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,02                | 0,03       | +0,01                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,02                | 0,03       | +0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,99                | 0,99       | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,07                | 0,07       | –                                | 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 последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,03. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (3%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период наблюдалось существенное повышение коэффициента автономии (+0,01).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

### Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



С 0,02 до 0,03 вырос коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

за весь рассматриваемый период отмечено существенное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,03 (+0,01). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01, до 0,07. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

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         | 1,02                | 1,03       | +0,01                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,66                | 0,57       | -0,09                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <0,01               | <0,01      | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,03) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,01.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,57 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.



Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,2). С начала периода коэффициент остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 6 308 тыс. руб., что составило 0,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 733 тыс. руб., или на 13,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 221 930 и 222 663 тыс. руб. соответственно).

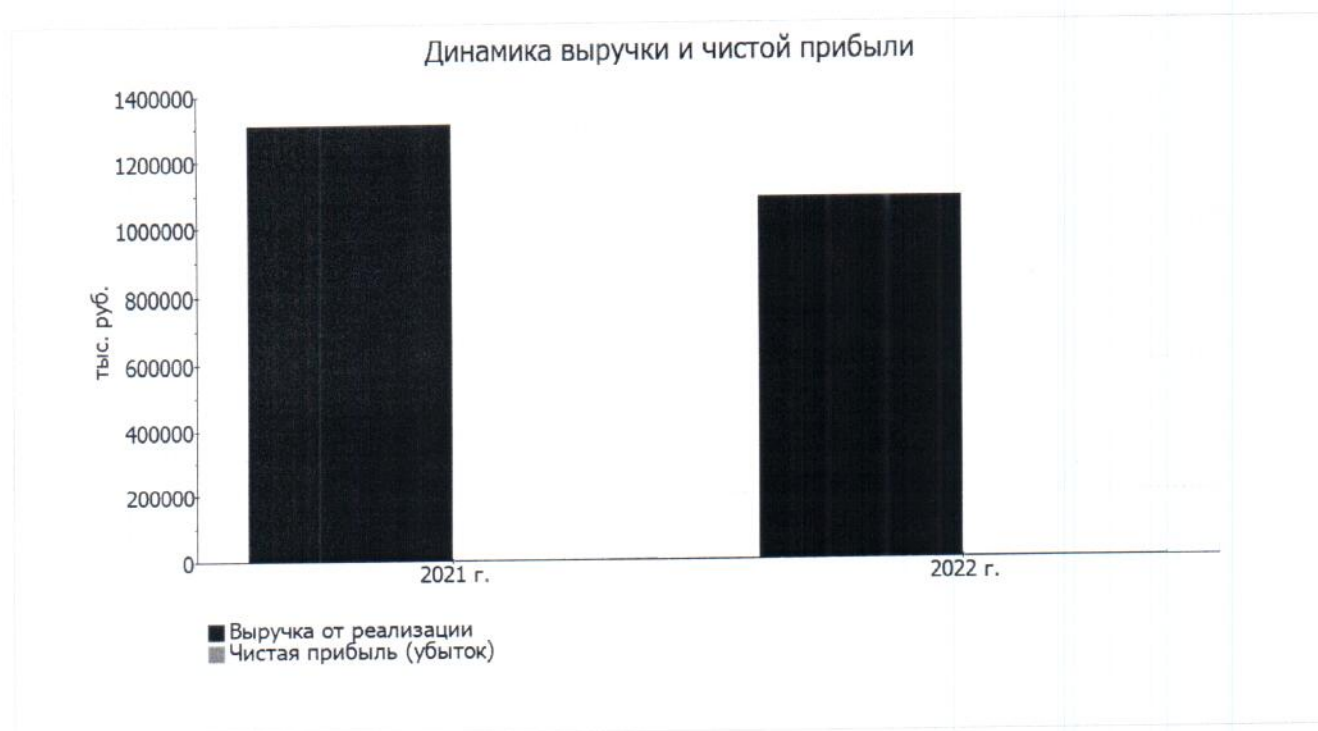
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 4 749 тыс. руб., что на 990 тыс. руб. (26,3%) 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                                                                                                            | 1 309 486                      | 1 087 556 | -221 930                | -16,9           | 1 198 521                          |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 1 303 911                      | 1 081 248 | -222 663                | -17,1           | 1 192 580                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 5 575                          | 6 308     | +733                    | +13,1           | 5 942                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -3 759                         | -4 749    | -990                    | ↓               | -4 254                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 1 816                          | 1 559     | -257                    | -14,2           | 1 688                              |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —         | —                       | —               | —                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -365                           | -338      | +27                     | ↑               | -352                               |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 1 451                          | 1 221     | -230                    | -15,9           | 1 336                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 1 451                          | 1 221     | -230                    | -15,9           | 1 336                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 1 221     | x                       | x               | x                                  |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ" в течение всего анализируемого периода.





### 3.2. Анализ рентабельности

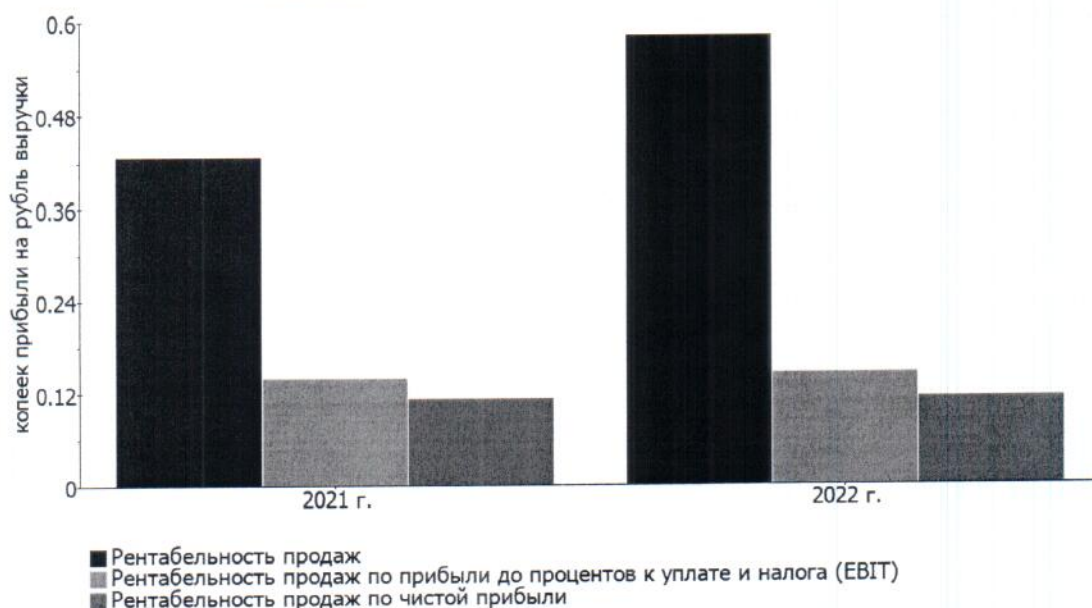
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                  | 2021 г.                                                 | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.               | 0,4                                                     | 0,6     | +0,2                      | +36,2                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 0,1                                                     | 0,1     | –                         | +3,4                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 0,1                                                     | 0,1     | –                         | +1,3                  |

Все три показателя рентабельности за последний 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 последний год составила 0,6%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+0,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составила 0,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                        |
|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2022 г.                |                                                                                                                          |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 5,5                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 0,1                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 7                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,055 руб. чистой прибыли.  
за период 01.01–31.12.2022 значение рентабельности активов (0,1%) не соответствует нормативному значению.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)               | 283                | 1,3               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)            | 107                | 3,4               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.) | 170                | 2,1               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 275                | 1,3               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)                                  | 283                | 1,3               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 8                  | 48,6              |

\* 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 283 календарных дня. При этом требуется 107 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 3%);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,03, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0,1% за 2022 год).

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+0,2 процентных пункта от рентабельности 0,4% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (6 308 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+733 тыс. руб.).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ" при том что, активы организации уменьшились на 152 786 тыс. руб. (на 16,6%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 221 тыс. руб.

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

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕРКУРИЙ" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.