

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2006000970

Код причины постановки на учет (КПП): 200601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ)

2.1. Структура имущества и источники его формирования

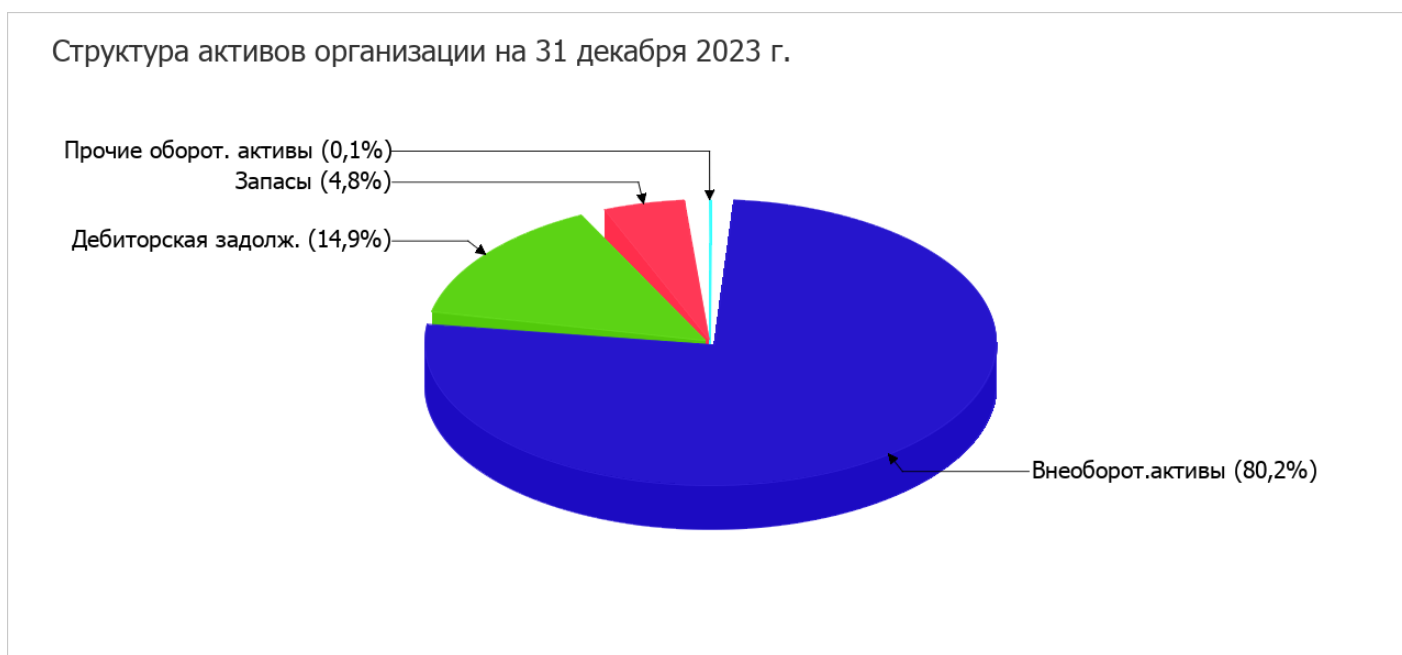
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	11 314	10 556	85,6	80,2	-758	-6,7
в том числе: основные средства	11 314	10 556	85,6	80,2	-758	-6,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 909	2 604	14,4	19,8	+695	+36,4
в том числе: запасы	740	635	5,6	4,8	-105	-14,2
дебиторская задолженность	1 158	1 955	8,8	14,9	+797	+68,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1	4	<0,1	<0,1	+3	+4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	11 992	11 206	90,7	85,2	-786	-6,6
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 231	1 954	9,3	14,8	+723	+58,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	13 223	13 160	100	100	-63	-0,5

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 80,2% внеоборотных активов и 19,8% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. Учитывая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 6,6%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – 758 тыс. руб. (87,8%)
- запасы – 105 тыс. руб. (12,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – 758 тыс. руб. (88,1%)
- кредиторская задолженность – 74 тыс. руб. (8,6%)

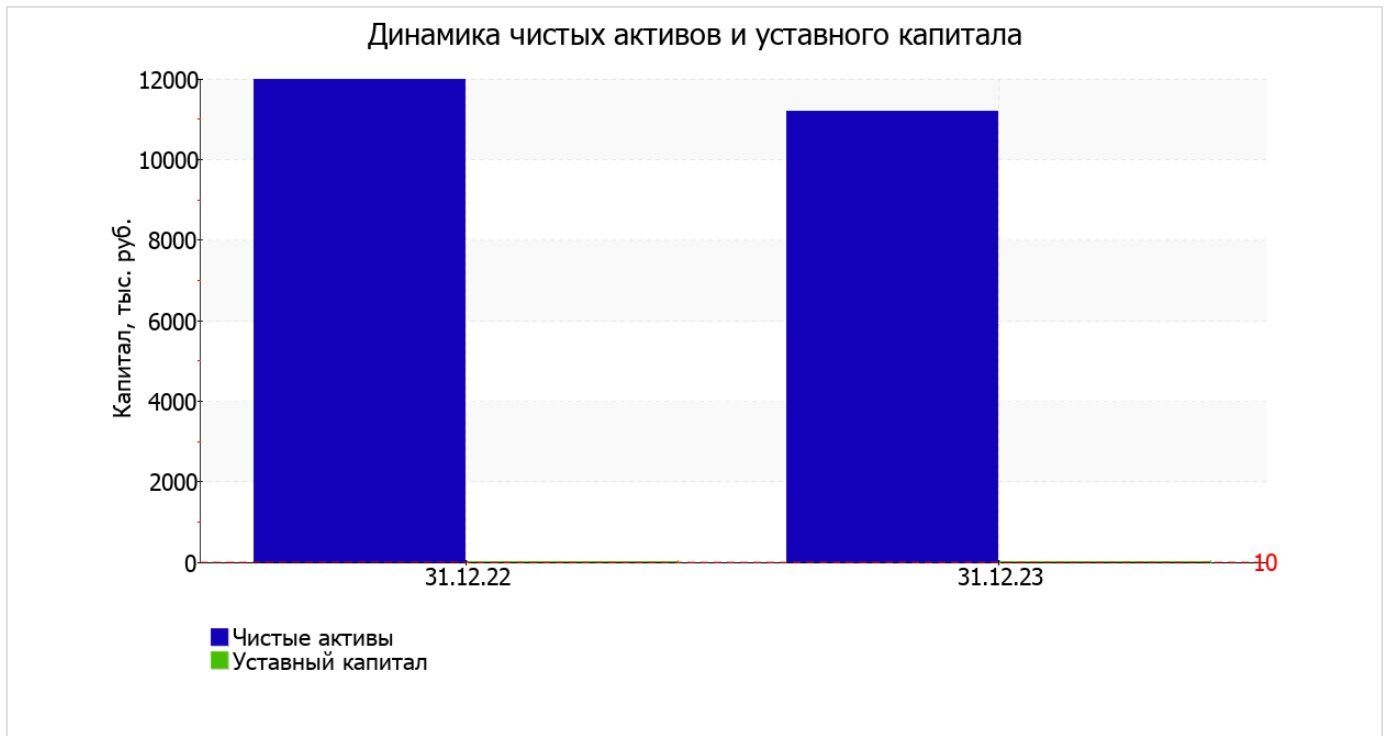
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (+797 тыс. руб. и +797 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил 11 206,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошло заметное снижение собственного капитала, составившее 786 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	11 992	11 206	90,7	85,2	-786	-6,6
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 982	11 196	90,6	85,1	-786	-6,6

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 1 120,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 6,6% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

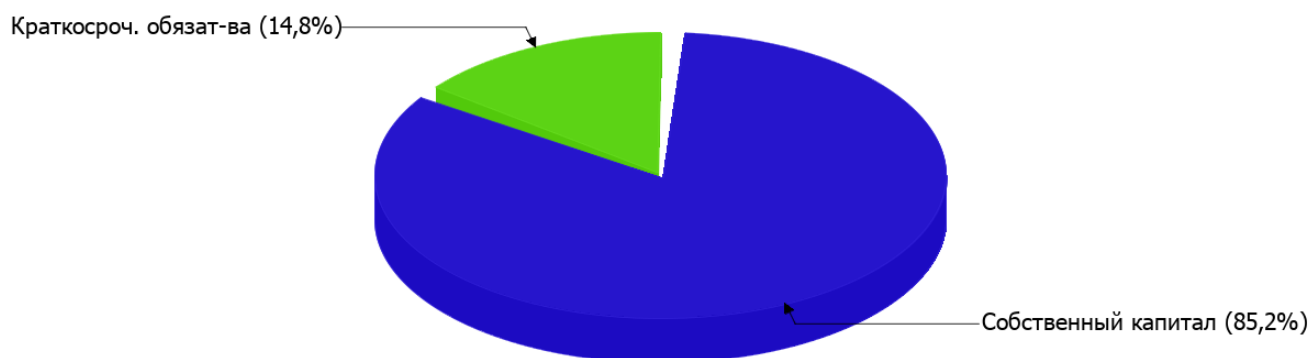
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,91	0,85	-0,06	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	0,36	0,25	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,85	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,06	0,06	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	1,02	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,85**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **85%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо снизился (**-0,06**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,25**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно снизился (на **0,11**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь анализируемый период произошло явное снижение коэффициента покрытия инвестиций до **0,85 (-0,06)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **85%**).

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на **0,1** и составил **1,02**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,55	1,33	-0,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,94	1	+0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,33** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,22**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1. Это означает, что у ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 641 тыс. руб., что составляет 16% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 27 тыс. руб., или на 4%.

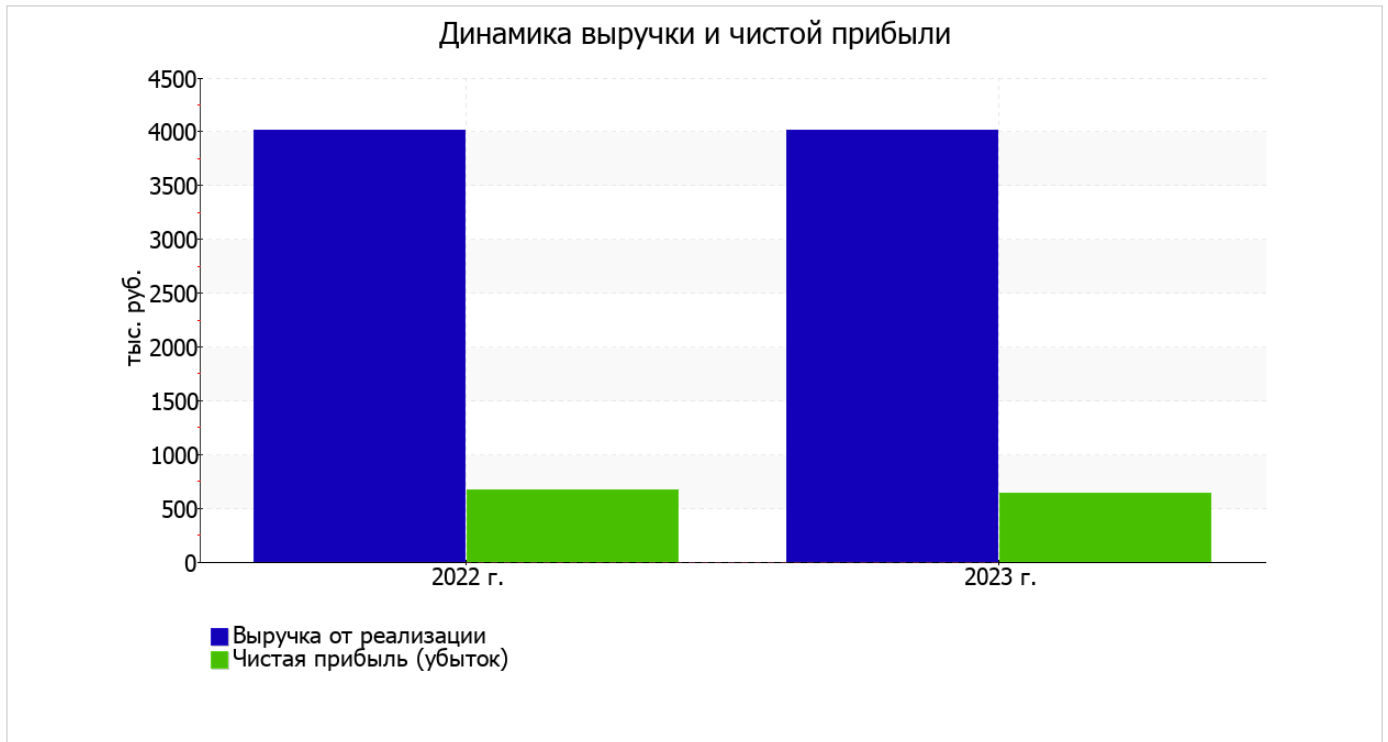
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 1 тыс. руб. при одновременном увеличении на 26 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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

В "Отчете о финансовых результатах" строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Поскольку даже при отсутствии деятельности практически невозможно избежать прочих расходов, есть основания предполагать наличие в отчете неточностей.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 017	4 016	-1	<0,1	4 017
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 349	3 375	+26	+0,8	3 362
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	668	641	-27	-4	655
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	668	641	-27	-4	655
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	668	641	-27	-4	655
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	668	641	-27	-4	655
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-28	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

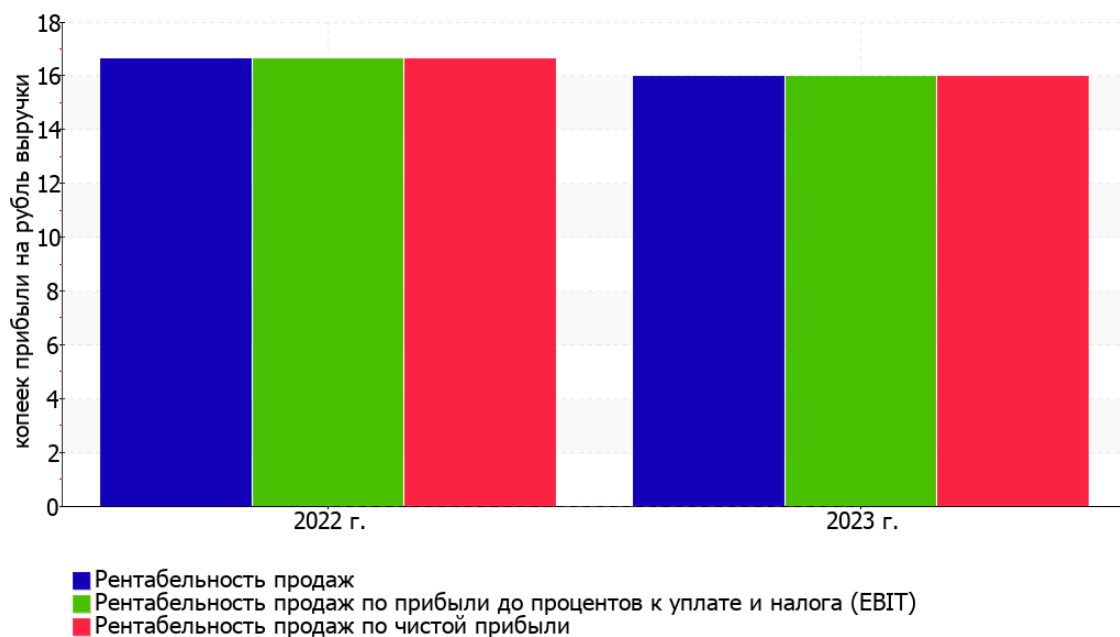
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	16,6	16	-0,6	-4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,6	16	-0,6	-4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	16,6	16	-0,6	-4

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ).

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 16% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-0,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 16%. Это значит, что в каждом рубле выручки ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) содержалось 16 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) принес чистую прибыль в размере 0,055 руб.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (4,9%).

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	205	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)	74	4,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.)	141	2,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	108,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	1 199	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 054	0,3

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1199 календарных дней. При этом требуется 74 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) за год.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,85);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошая рентабельность активов (4,9% за период 01.01–31.12.2023);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (641 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-27 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 641 тыс. руб.

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,25) можно характеризовать как очень хорошее;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- практически соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- незначительное падение рентабельности продаж (-0,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 16,6%);
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "КАЛИЕВ КОРПОРЕЙШИН" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.