



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

РОСТОВГИПРОШАХТ

ВСЕ ВИДЫ ПРОЕКТНО – ИЗЫСКАТЕЛЬСКИХ РАБОТ

344000, г. Ростов-на-Дону, пр. Театральный, 89

тел. (863) 207-50-50

факс (863) 264-86-21; E-mail: rgsh@rgsh.org

www.rostovgiproshaht.com

от 25.03.2024. № 141

Начальнику
МИ ФНС №25 по РО

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу, за 2023г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6163058671

Код причины постановки на учет (КПП): 616301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями (ОКВЭД 71.11.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

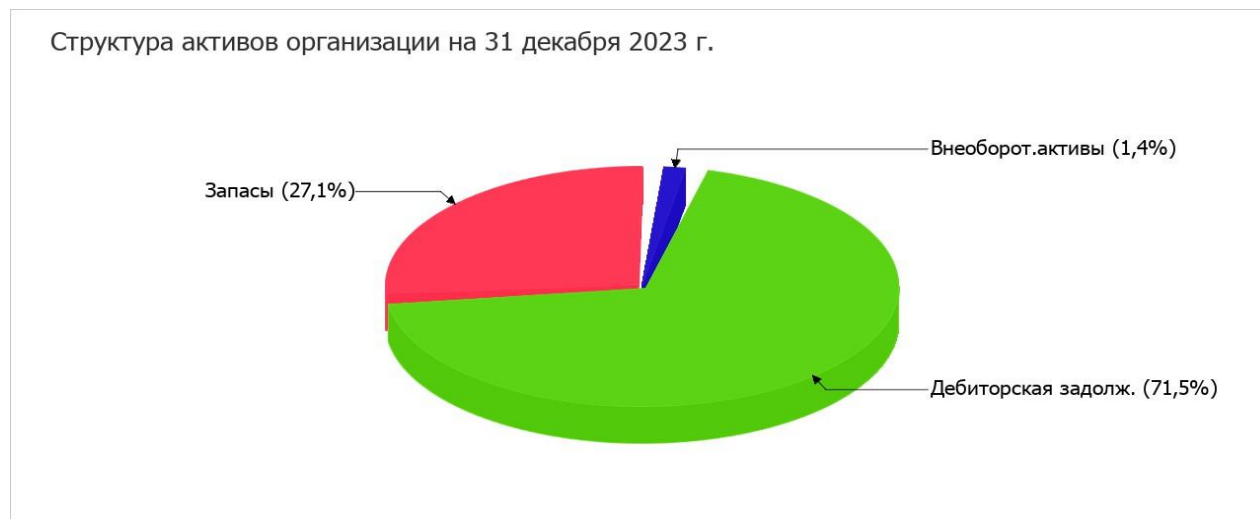
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 483	2 349	1	1,4	-134	-5,4
в том числе: основные средства	2 482	2 349	1	1,4	-133	-5,4
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	239 887	160 971	99	98,6	-78 916	-32,9
в том числе: запасы	85 856	44 265	35,4	27,1	-41 591	-48,4
дебиторская задолженность	96 126	116 699	39,7	71,5	+20 573	+21,4

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	57 905	7	23,9	<0,1	-57 898	-100
Пассив						
1. Собственный капитал	47 714	2 982	19,7	1,8	-44 732	-93,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	200	–	0,1	–	-200	-100
в том числе: заемные средства	200	–	0,1	–	-200	-100
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	194 456	160 338	80,2	98,2	-34 118	-17,5
в том числе: заемные средства	65 758	56 417	27,1	34,5	-9 341	-14,2
Валюта баланса	242 370	163 320	100	100	-79 050	-32,6

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

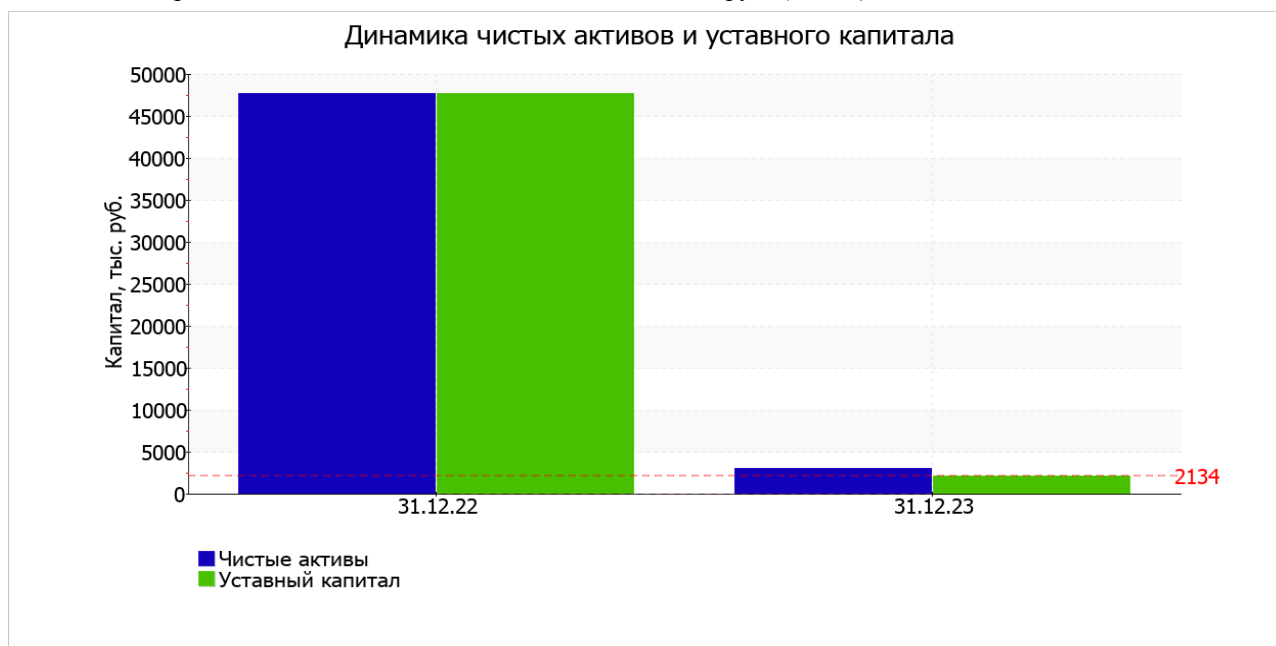
Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются большой долей (98,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 79 050 тыс. руб. (на 32,6%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 93,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 57 898 тыс. руб. (58,1%) •



запасы – 41 591 тыс. руб. (41,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 45 580 тыс. руб. (57%) •
- кредиторская задолженность – 24 777 тыс. руб. (31%)
- краткосрочные заемные средства – 9 341 тыс. руб. (11,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+20 573 тыс. руб. и +848 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся 2 982,0 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно снизился за последний год (-44 732,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	47 714	2 982	19,7	1,8	-44 732	-93,8
2. Уставный капитал	47 714	2 134	19,7	1,3	-45 580	-95,5
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	848	–	0,5	+848	–

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 превышают уставный капитал на 39,7%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 93,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

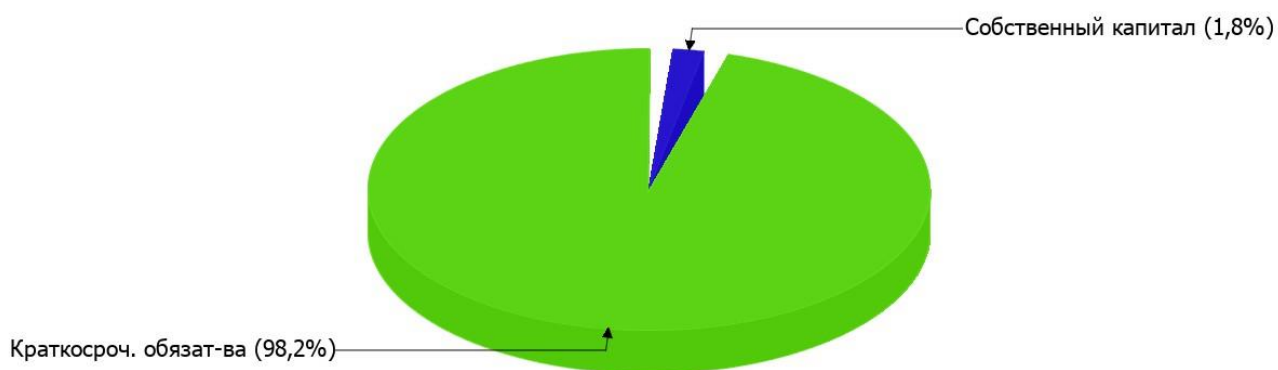
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,2	0,02	-0,18	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	<0,01	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,2	0,02	-0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95	0,21	-0,74	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,53	0,01	-0,52	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 0,02. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (2%) в общем капитале организации. коэффициент автономии за год резко уменьшился на 0,18.

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 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имел практически нулевое значение. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился (-0,19). коэффициент на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному.

за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное снижение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,18 (до 0,02). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился с 0,53 до 0,01 (т. е. -0,52). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является неудовлетворительным.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1,23	1	-0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,79	0,73	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	<0,01	-0,3	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2023 коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1 против нормативного значения)

2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,23.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,73. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,3.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 647 тыс. руб., что составляет 5,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 тыс. руб., или на 0,3%.

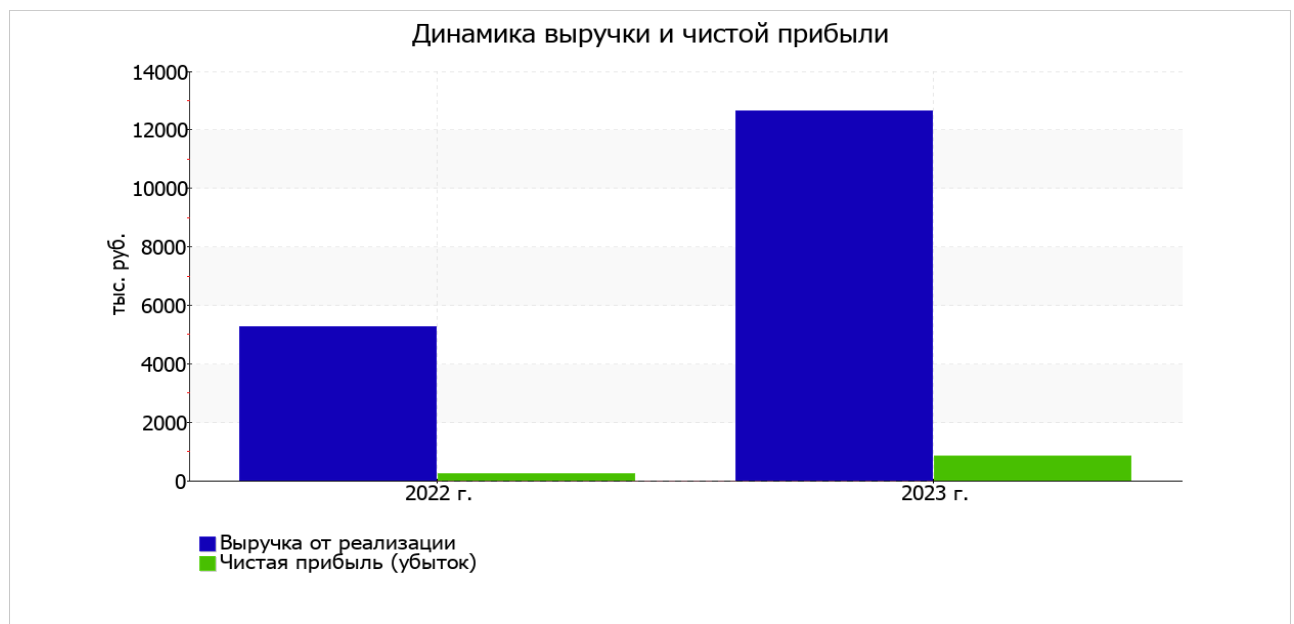
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 7 375 и 7 377 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+159,3%) опережает изменение выручки (+139,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 149 тыс. руб., что на 626 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 23% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	5 279	12 654	+7 375	+139,7	8 967
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 630	12 007	+7 377	+159,3	8 319
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	649	647	-2	-0,3	648
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-477	149	+626	↑	-164
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	172	796	+624	+4,6 раза	484
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	65	52	-13	-20	59
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	237	848	+611	+3,6 раза	543
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	237	848	+611	+3,6 раза	543
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	848	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



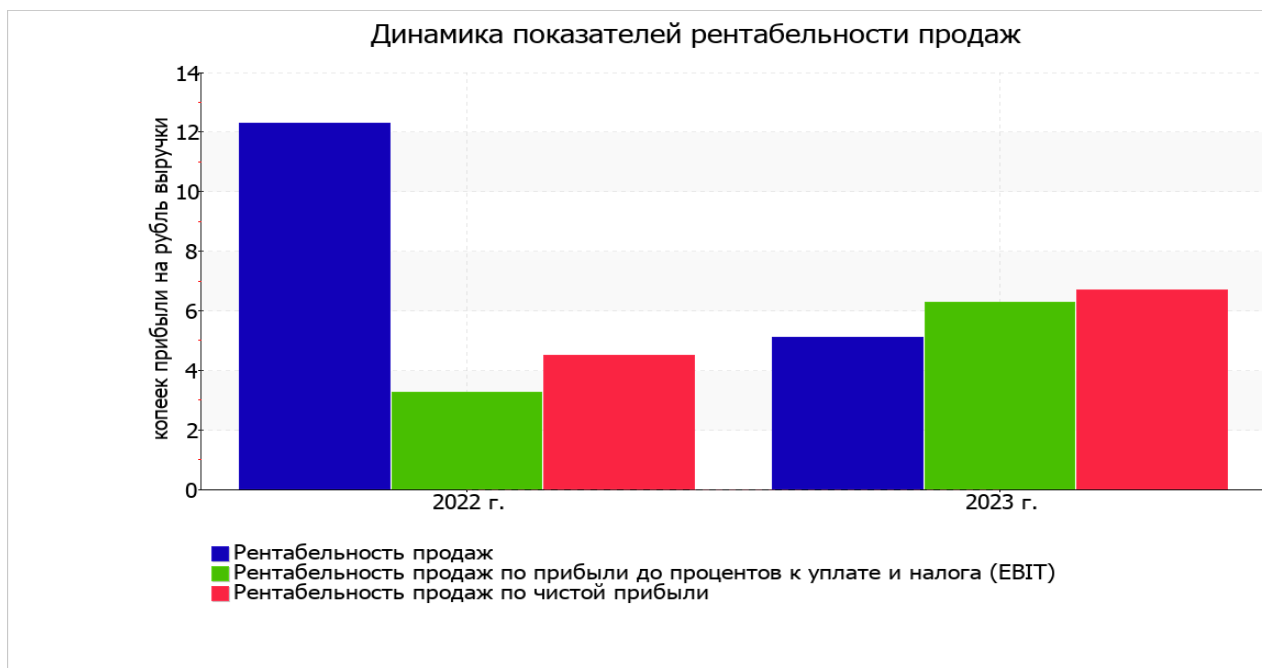
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± ((гр.3 гр.2) : гр.2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.	12,3	5,1	-7,2	-
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,3	6,3	+3	+
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	4,5	6,7	+2,2	+

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.

За 2023 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (- 7,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 6,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 6,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2023 год каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" принес 0,033 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов (0,4%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэф. 2023
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 161 дн.)	5 781	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1 978	0,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	3 069	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3 355	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 198 дн.)	5 851	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	731	0,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5851 календарный день (т.е. 16 лет). О размере материально- производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1978 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" за 2023 год.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" характеризуют такие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (2%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (менее 0,01) соответствует норме;
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение; • недостаточная рентабельность активов (0,4% за период 01.01–31.12.2023);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-7,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 12,3%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют

такие показатели: • коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже

нормального значения;

- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 2% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

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

- чистая прибыль за последний год составила 848 тыс. руб. (+611 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к 3,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ", можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за последний год получена прибыль от продаж (647 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 тыс. руб.).

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

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТОВГИПРОШАХТ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

С уважением,
Исполнительный директор

Бондаренко А.Ю.