

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7840089529

Код причины постановки на учет (КПП): 784001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

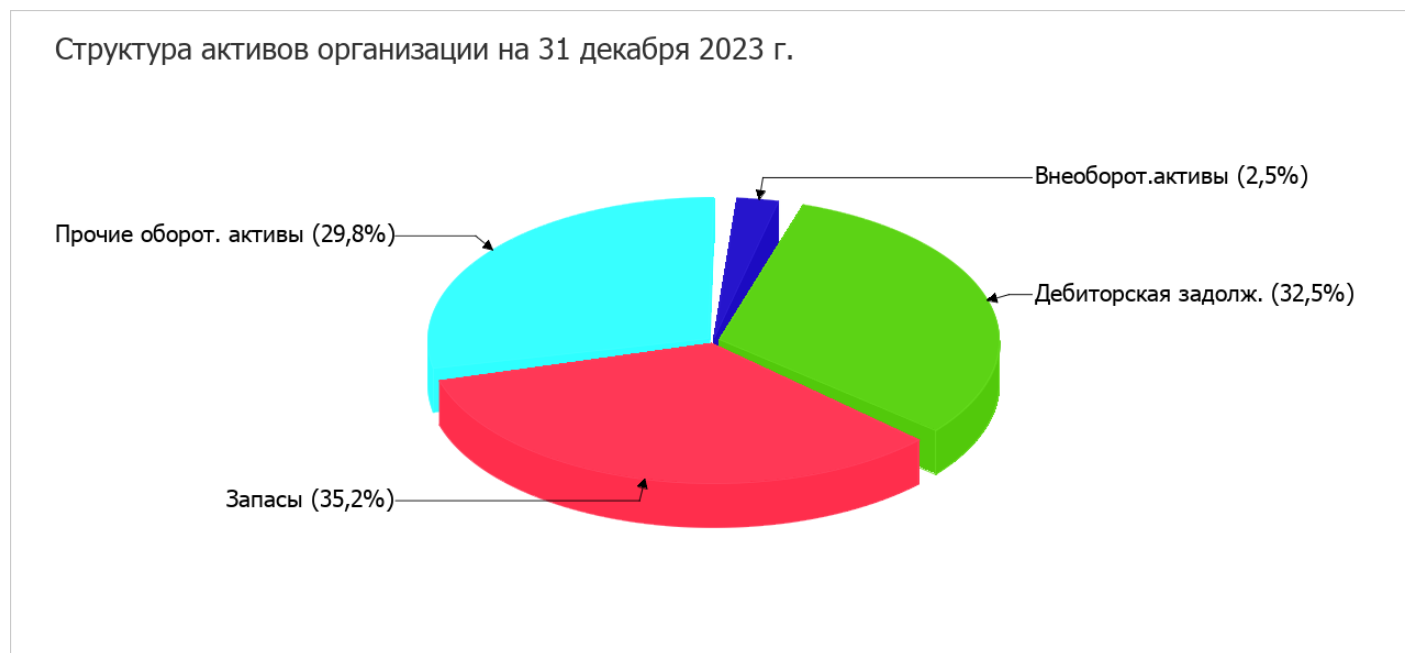
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 472                 | 1 718      | 0,7                                              | 2,5                                             | +1 246                            | +3,6<br>раза                |
| в том числе: основные средства                        | 445                 | 372        | 0,6                                              | 0,5                                             | -73                               | -16,4                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 70 624              | 67 170     | 99,3                                             | 97,5                                            | -3 454                            | -4,9                        |
| в том числе: запасы                                   | 6 705               | 24 221     | 9,4                                              | 35,2                                            | +17 516                           | +3,6<br>раза                |
| дебиторская задолженность                             | 43 696              | 22 422     | 61,5                                             | 32,5                                            | -21 274                           | -48,7                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 18 826              | 19 980     | 26,5                                             | 29                                              | +1 154                            | +6,1                        |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 8 193               | 8 955      | 11,5                                             | 13                                              | +762                              | +9,3                        |
| Справочно: Чистые активы                              | 8 192               | 8 955      | 11,5                                             | 13                                              | +763                              | +9,3                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 767                 | 1 374      | 1,1                                              | 2                                               | +607                              | +79,1                       |

| 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) |
|                                        | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 62 137              | 58 559     | 87,4                                                   | 85                                                    | -3 578                            | -5,8                               |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                         | 71 096              | 68 888     | 100                                                    | 100                                                   | -2 208                            | -3,1                               |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется большой долей (97,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 3,1%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 9,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 21 274 тыс. руб. (или 95,8% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 1 912 тыс. руб. (53,4%)
- кредиторская задолженность – 1 236 тыс. руб. (34,5%)
- оценочные обязательства – 430 тыс. руб. (12%)

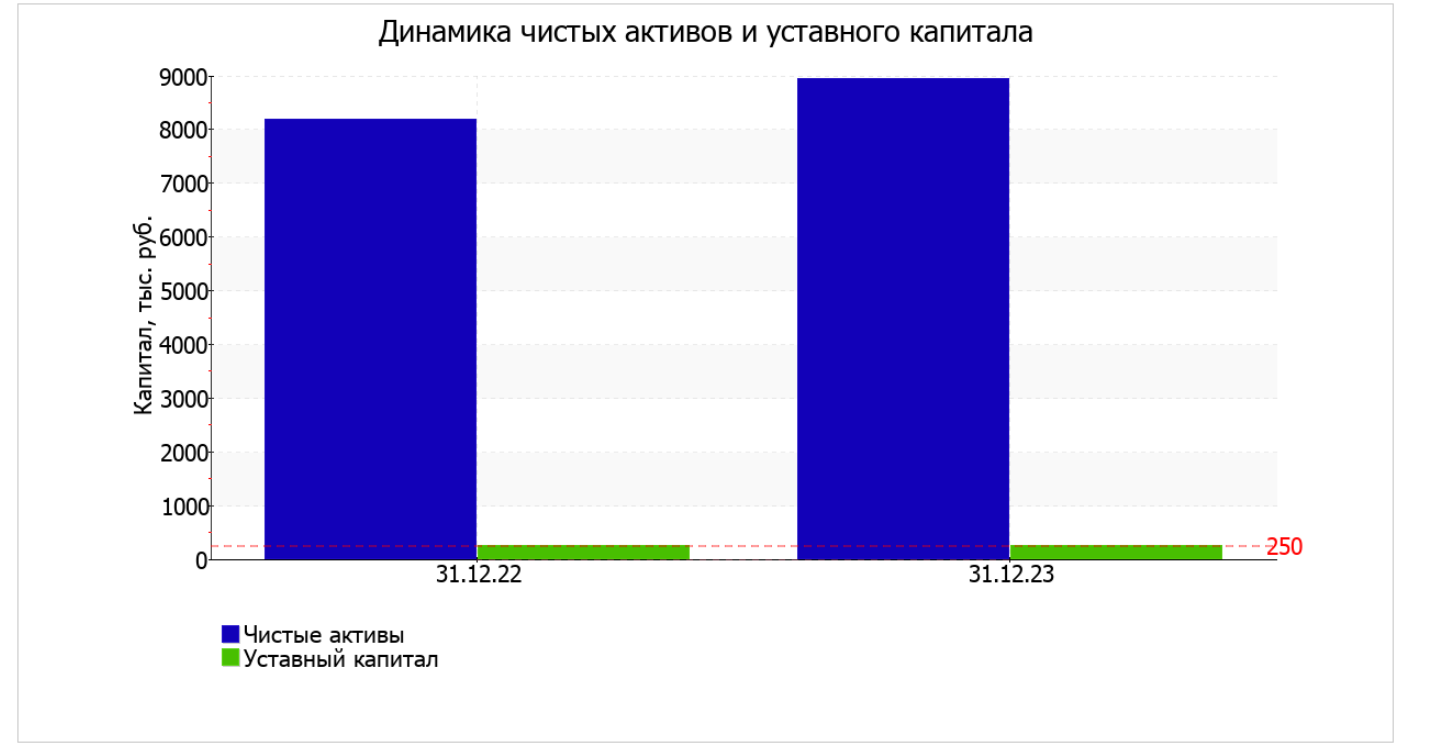
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+17 516 тыс. руб. и +762 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год явно вырос до 8 955,0 тыс. руб. (т.е. на 762 тыс. руб., или на 9,3%).

## 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) |
|                                                                   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 8 192               | 8 955      | 11,5                                                   | 13                                                    | +763                         | +9,3                               |
| 2. Уставный капитал                                               | 250                 | 250        | 0,4                                                    | 0,4                                                   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 7 942               | 8 705      | 11,2                                                   | 12,6                                                  | +763                         | +9,6                               |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 35,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 9,3% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

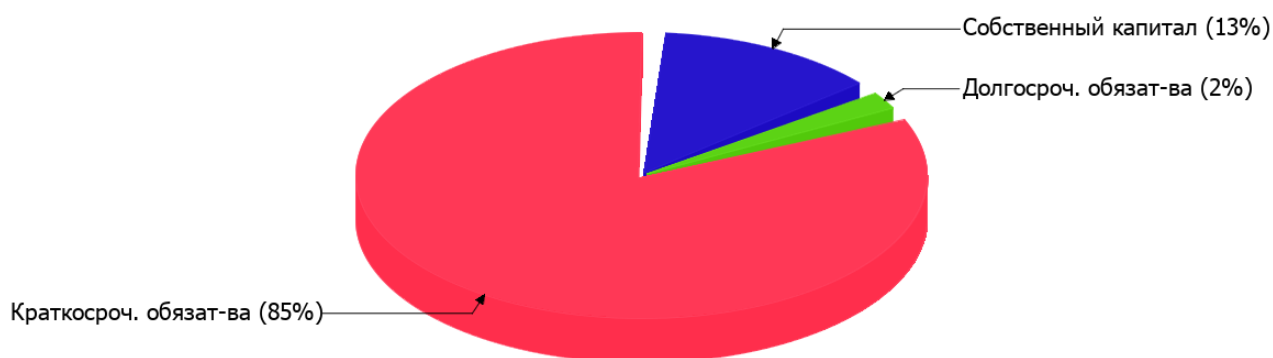
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,12                | 0,13       | +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 | 0,11                | 0,11       | –                                | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,13                | 0,15       | +0,02                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,94                | 0,81       | -0,13                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,15                | 0,3        | -0,85                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                            |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,99                | 0,98       | -0,01                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                        |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,13**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**13%**) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии ощутимо вырос (**+0,01**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 равнялся **0,11**, что незначительно (уменьшение менее чем на **0,01**) отличается от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. значение коэффициента на 31.12.2023 можно характеризовать как положительное.

за весь рассматриваемый период отмечено заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,02** – до **0,15**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно снизился на **0,85** и составил **0,3**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,7% и 2,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 1,1%.

## 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         | <b>1,14</b>         | <b>1,15</b> | <b>+0,01</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>1,01</b>         | <b>0,72</b> | <b>-0,29</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,3</b>          | <b>0,34</b> | <b>+0,04</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.           |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,15**. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,01**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2023 тоже оказался ниже нормы (**0,72**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,34** при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,04**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **7 413** тыс. руб., что равняется 8,9% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере **706** тыс. руб.

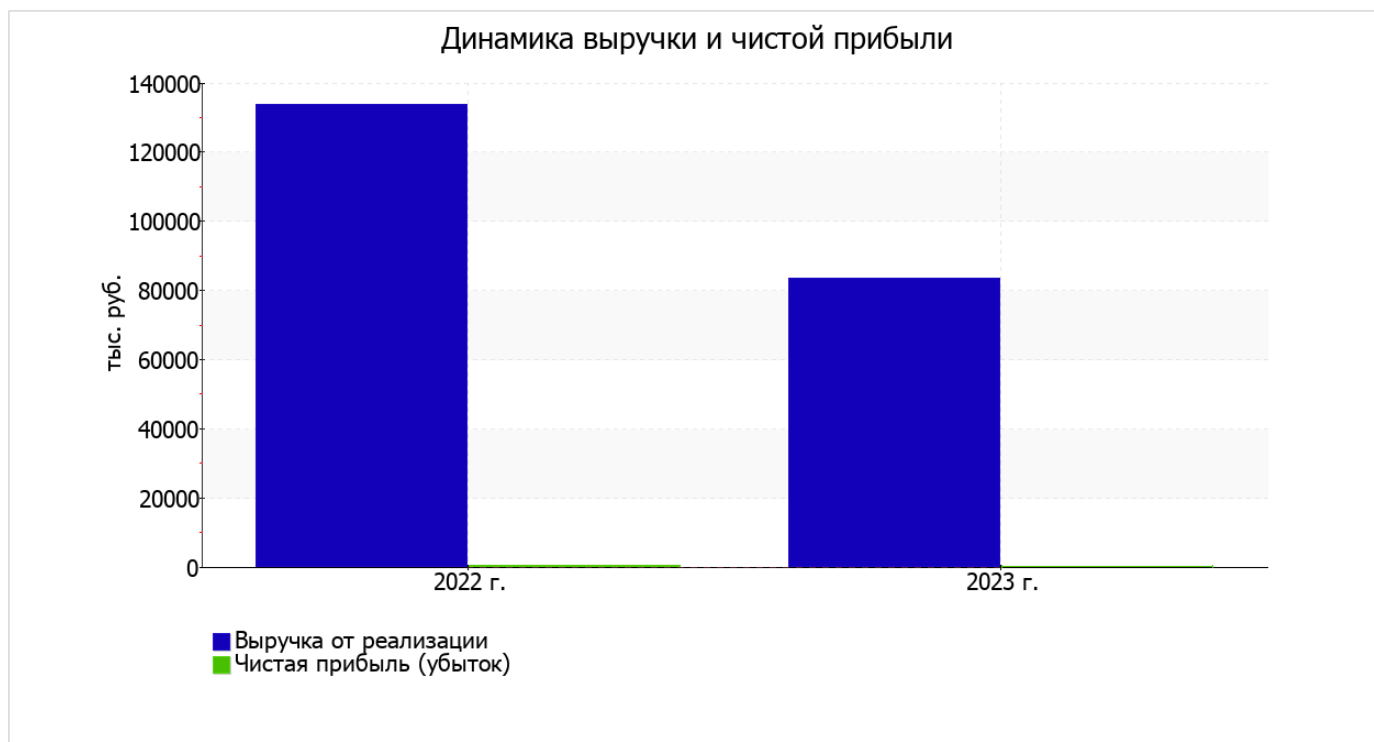
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 50 200 и 42 081 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-37,5%) опережает изменение расходов (-31,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за год составила 9 808 тыс. руб., что на 6 979 тыс. руб. (в 3,5 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

| 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                                                                                                            | 133 776                        | 83 576  | -50 200                 | -37,5           | 108 676                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 133 070                        | 90 989  | -42 081                 | -31,6           | 112 030                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 706                            | -7 413  | -8 119                  | ↓               | -3 354                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | 2 829                          | 9 808   | +6 979                  | +3,5<br>раза    | 6 319                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 3 535                          | 2 395   | -1 140                  | -32,2           | 2 965                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -2 917                         | -2 124  | +793                    | ↑               | -2 521                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 618                            | 271     | -347                    | -56,1           | 445                                 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 618                            | 271     | -347                    | -56,1           | 445                                 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 762     | x                       | x               | x                                   |

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



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                   | 2022 г.                                              | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                 | 0,5                                                  | -8,9    | -9,4                   | ↓                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 2,6                                                  | 2,9     | +0,3                   | +8,4               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 0,5                                                  | 0,3     | -0,2                   | -29,8              |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-8,9%** от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-9,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил **2,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **2,9** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2023 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 3,2                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 0,4                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 24,8                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС" обеспечил 0,032 руб. чистой прибыли.

за последний 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 средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                        | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)                | 301                | 1,2               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)             | 62                 | 5,9               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 144                | 2,5               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                        | 250                | 1,5               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)                                   | 306                | 1,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                  | 37                 | 9,7               |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 306 календарных дней. При этом требуется 62 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС" при том что, активы организации несколько уменьшились (на 3,1%);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 2,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (13%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (0,4% за 2023 год).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (-9,4 процентных пункта от рентабельности 0,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 15% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-7 413 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 119 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет достаточно хорошее значение, равное 0,11;
- чистая прибыль за 2023 год составила 271 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.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГЕБА РУС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.