

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Артели старателей «Нейва» за 2020 год.

Основным видом деятельности Артели старателей «Нейва» является добыча драгметаллов. ОКВЭД 07.29.41.

Артель старателей «Нейва» применяет общий режим налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с действующими бухгалтерскими стандартами и утвержденной учетной политикой.

Объем добычи золота в 2020 году увеличился по сравнению с 2019 годом на 24 %, добыча платины в 2020г не осуществлялась.

В 2020 году выручка от реализации продукции и услуг составила 3426,3 млн. руб. По сравнению с 2019 годом объем реализации продукции и услуг увеличился на 18 %, что связано с ростом цены на драгметалл (золото). Выручка от реализации руды содержащей драгметаллы, по договору с ООО «Березовский рудник» составила 40,0 млн. руб.

Реализация драгметаллов осуществлялась через банки: ПАО Сбербанк России г.Екатеринбург, ПАО Банк «ФК Открытие», АО Россельхозбанк.

Аффинаж драгметаллов осуществлялся на АО «Новосибирский аффинажный завод», АО «Уралэлектромедь», АО «Приокский завод цветных металлов».

Себестоимость реализованной продукции снизилась на 12,6 % против уровня 2019г. и составила 2139,2 млн. руб., что связано с уменьшением количества реализованного драгметалла.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 817 человек.

Уставный капитал составляет 534 тыс. руб.

За 2020 год начислено налогов и сборов на сумму 638 млн. руб. Значительную долю из них составляют:

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| - Налог на добычу полез. ископаемых | – 234 млн. руб., |
| - НДФЛ | – 141 млн. руб., |
| - Налог на прибыль | – 228 млн. руб., |

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, составила 889 млн. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.20г. составили 1916,6 млн. руб., данное увеличение по сравнению с 2019г. составило 69 %.

По состоянию на 31.12.20 дебиторская задолженность составила 60,9 млн. руб., уменьшение по сравнению с 2019 годом составило 14 %. Кредиторская задолженность уменьшилась в сравнении с 2019г., и составила 60,5 млн. руб.

Связанные стороны

- Председатель
- члены

В 2020 г. выплачено паев и дивидендов за 2019 год на 104,9 млн. руб.

Инвестиций и финансовых вложений не осуществлялось. Операции по займам и кредитам между связанными сторонами и кооперативом не производились.

Вознаграждения и компенсации основному управленческому персоналу – за 2020 год составили 109 272 тыс.руб.

Оценочные обязательства

На 31.12.2020г. создан резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников Артели в размере 13 520 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам на конец периода составил 303 тыс.руб.

Артель формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Артель старателей «Нейва» применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль, закрепленный в учетной политике: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Сведения об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ЛЕВЪ-АУДИТ»,
ОГРН 1026602309293,
620014, город Екатеринбург, проспект Ленина, 5 корпус 4 офис 130.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 12006027988.

Председатель
Артели старателей «Нейва»



М.Н.Тихонов

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6621001424

Код причины постановки на учет (КПП): 668201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (ОКВЭД 07.29.41).

2. Анализ финансового положения АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА

2.1. Структура имущества и источники его формирования

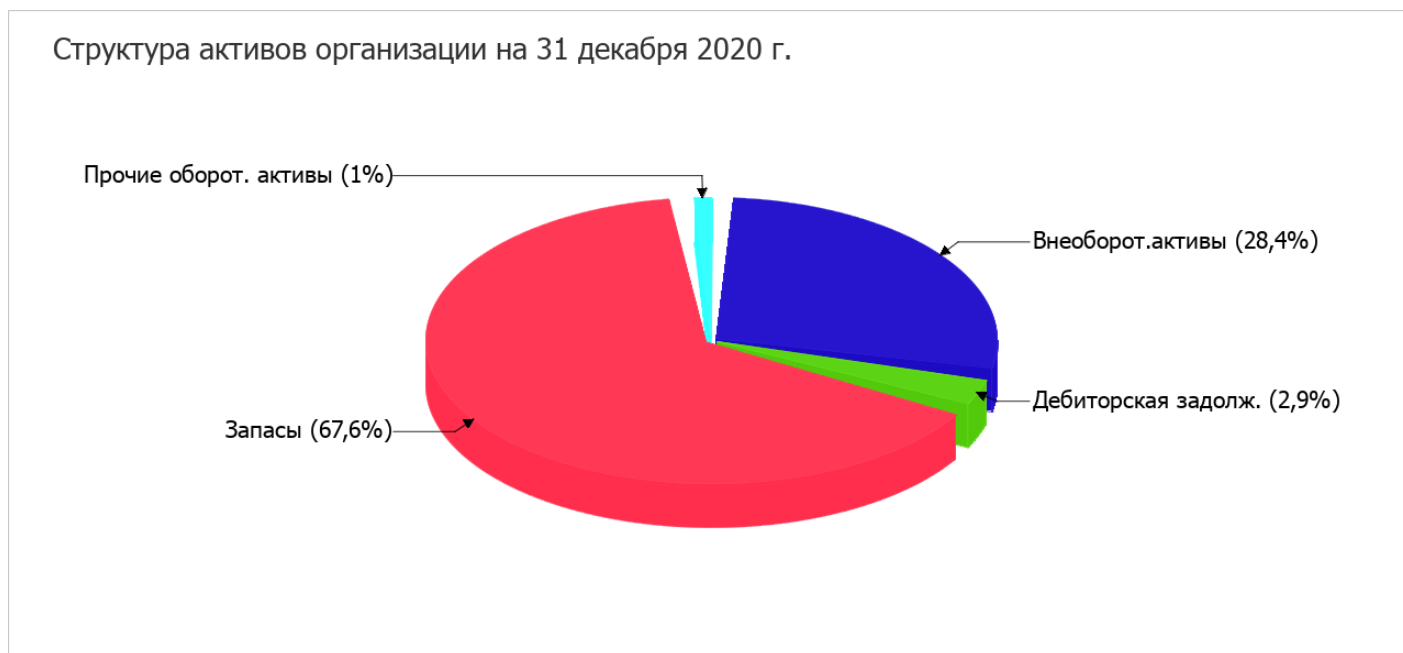
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	546 417	591 573	41,6	28,4	+45 156	+8,3
в том числе: основные средства	283 072	340 215	21,5	16,3	+57 143	+20,2
нематериальные активы	73 419	60 656	5,6	2,9	-12 763	-17,4
2. Оборотные, всего	768 016	1 490 711	58,4	71,6	+722 695	+94,1
в том числе: запасы	658 006	1 408 083	50,1	67,6	+750 077	+114
дебиторская задолженность	71 056	60 943	5,4	2,9	-10 113	-14,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	30 118	6 225	2,3	0,3	-23 893	-79,3
Пассив						
1. Собственный капитал	1 132 508	1 916 573	86,2	92	+784 065	+69,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	49 119	91 700	3,7	4,4	+42 581	+86,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	132 806	74 011	10,1	3,6	-58 795	-44,3

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	50 065	–	3,8	–	-50 065	-100
Валюта баланса	1 314 433	2 082 284	100	100	+767 851	+58,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2020 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на **767 851** тыс. руб. (на **58,4%**). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **69,2%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – **750 077** тыс. руб. (**91,9%**)
- основные средства – **57 143** тыс. руб. (**7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**+784 300** тыс. руб., или **94,2%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

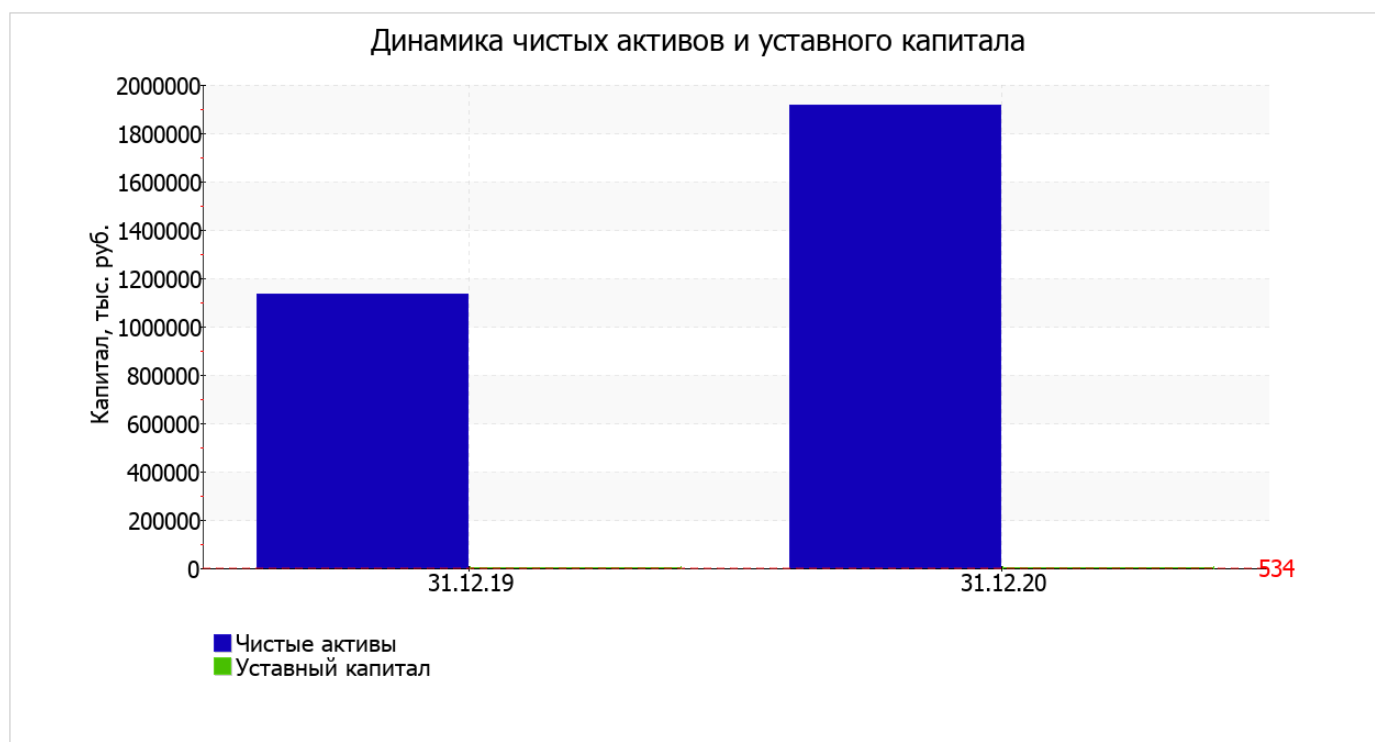
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-13 694 тыс. руб. и -50 065 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2020 равнялся 1 916 573,0 тыс. руб. Это на 784 065,0 тыс. руб., или на 69% больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.).

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	1 132 508	1 916 573	86,2	92	+784 065	+69,2
2. Уставный капитал	534	534	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 131 974	1 916 039	86,1	92	+784 065	+69,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 3 589,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 69,2% за весь анализируемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

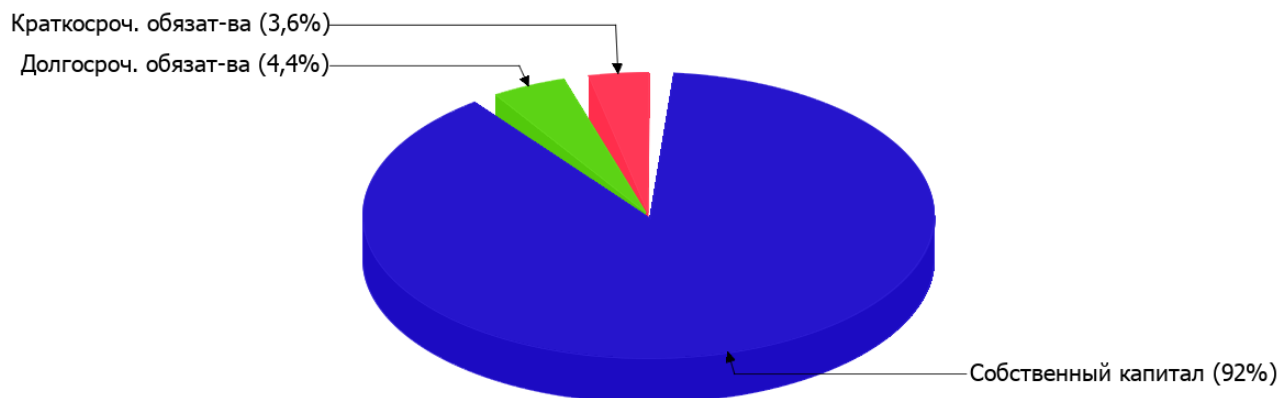
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,86	0,92	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,76	0,89	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,96	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,69	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,89	0,94	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,45	-0,28	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,92**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии явно вырос (**+0,06**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,89**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо вырос **(+0,13)**. на 31 декабря 2020 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период отмечен явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,96** (на **0,06**). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. вполне соответствует норме.

за последний год наблюдался заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,94** (на **0,05**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2020 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,7%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 28,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,78	20,14	+14,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,76	0,91	+0,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,08	-0,15	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**20,14** при нормативном значении 2). При этом за год коэффициент вырос на **14,36**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2020 г. оказался ниже нормы (**0,91**). 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 **0,08**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,15**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **1 177 859** тыс. руб., что составило 34,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **813 289** тыс. руб., или в **3,2** раза.

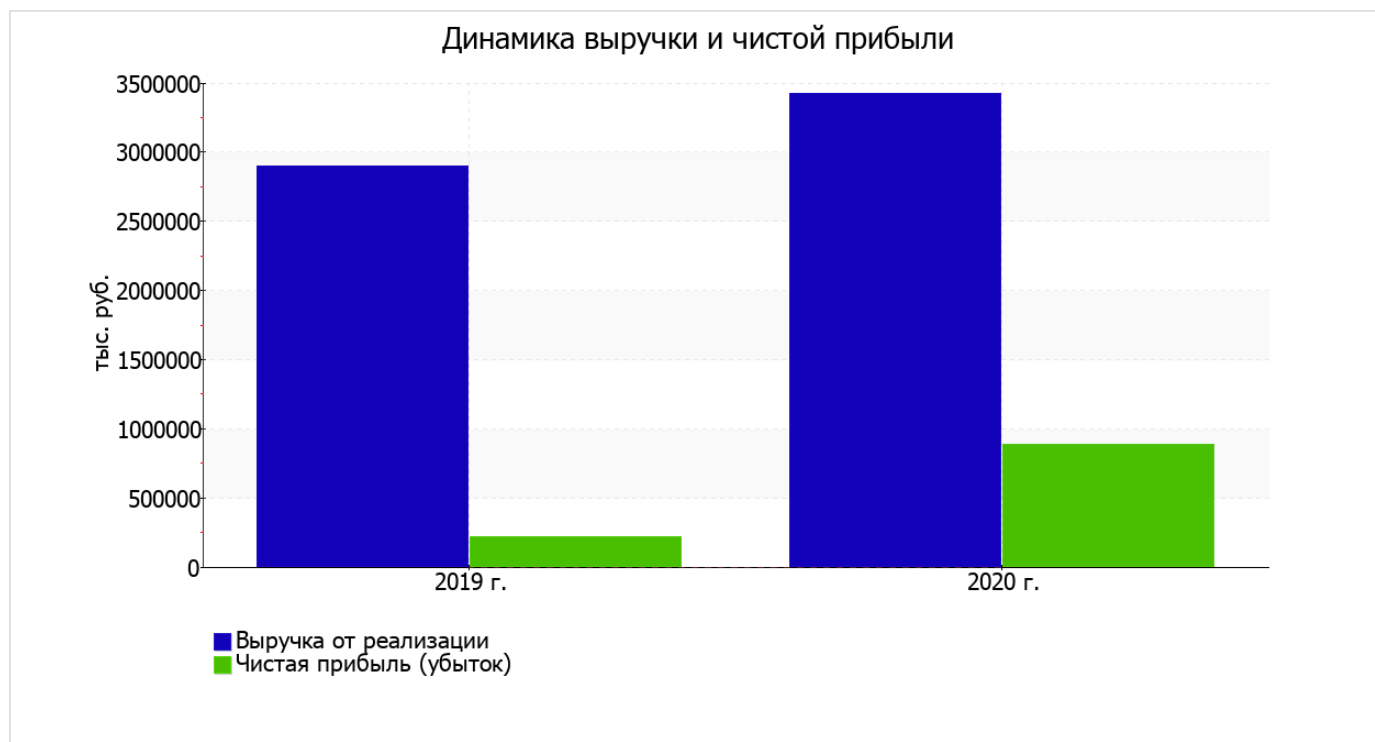
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **527 653** тыс. руб. при одновременном снижении на **285 636** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил **55 954** тыс. руб., что на 27 785 тыс. руб. (33,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 898 641	3 426 294	+527 653	+18,2	3 162 468
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 534 071	2 248 435	-285 636	-11,3	2 391 253
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	364 570	1 177 859	+813 289	+3,2 раза	771 215
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-71 033	-48 599	+22 434	↑	-59 816
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	293 537	1 129 260	+835 723	+3,8 раза	711 399
6. Проценты к уплате	12 706	7 355	-5 351	-42,1	10 031
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-65 956	-232 958	-167 002	↓	-149 457
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	214 875	888 947	+674 072	+4,1 раза	551 911
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	214 875	888 947	+674 072	+4,1 раза	551 911
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	784 300	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА в течение всего анализируемого периода.



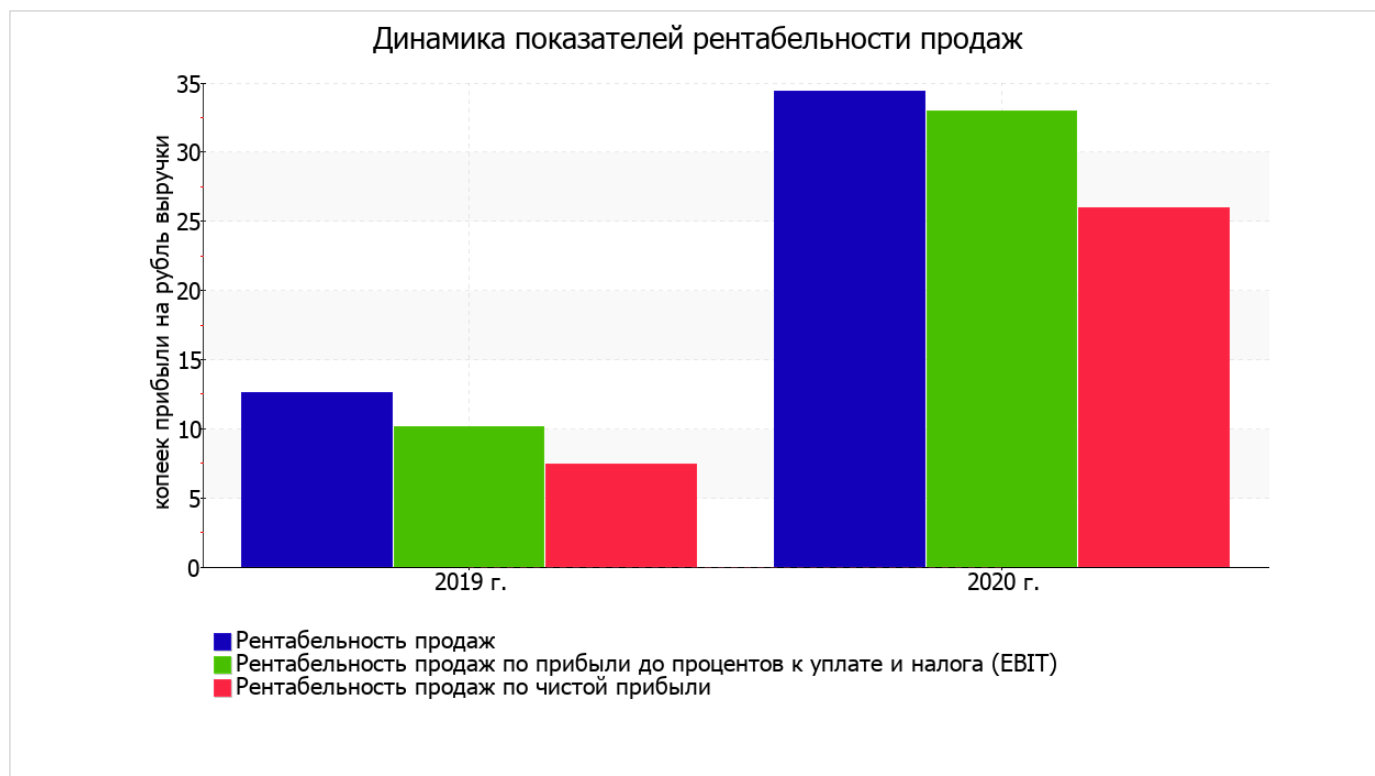
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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: не менее 10%.	12,6	34,4	+21,8	+173,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,1	33	+22,9	+3,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	7,4	25,9	+18,5	+3,5 раза

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **34,4%** от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) **(+21,8%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил **33%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА содержалось **33** 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	58,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	52,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	70,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА обеспечил чистую прибыль в размере 0,581 руб.

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 значение рентабельности активов (52,2%) можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	121	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 39 и менее дн.)	168	2,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 63 дн.)	7	51,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	50,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 436 дн.)	181	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	163	2,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что кооператив получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 181 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 168 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ НЕЙВА за год.

Приведенные ниже 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,89, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (52,2% за 2020 год);
- рост рентабельности продаж (+21,8 процентных пункта от рентабельности 12,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (1 177 859 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+813 289 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 888 947 тыс. руб. (+674 072 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+22,9 коп. к 10,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (92%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

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

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.