

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4221016221

Код причины постановки на учет (КПП): 422101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда грузового автомобильного транспорта с водителем (ОКВЭД 49.41.3).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО")

2.1. Структура имущества и источники его формирования

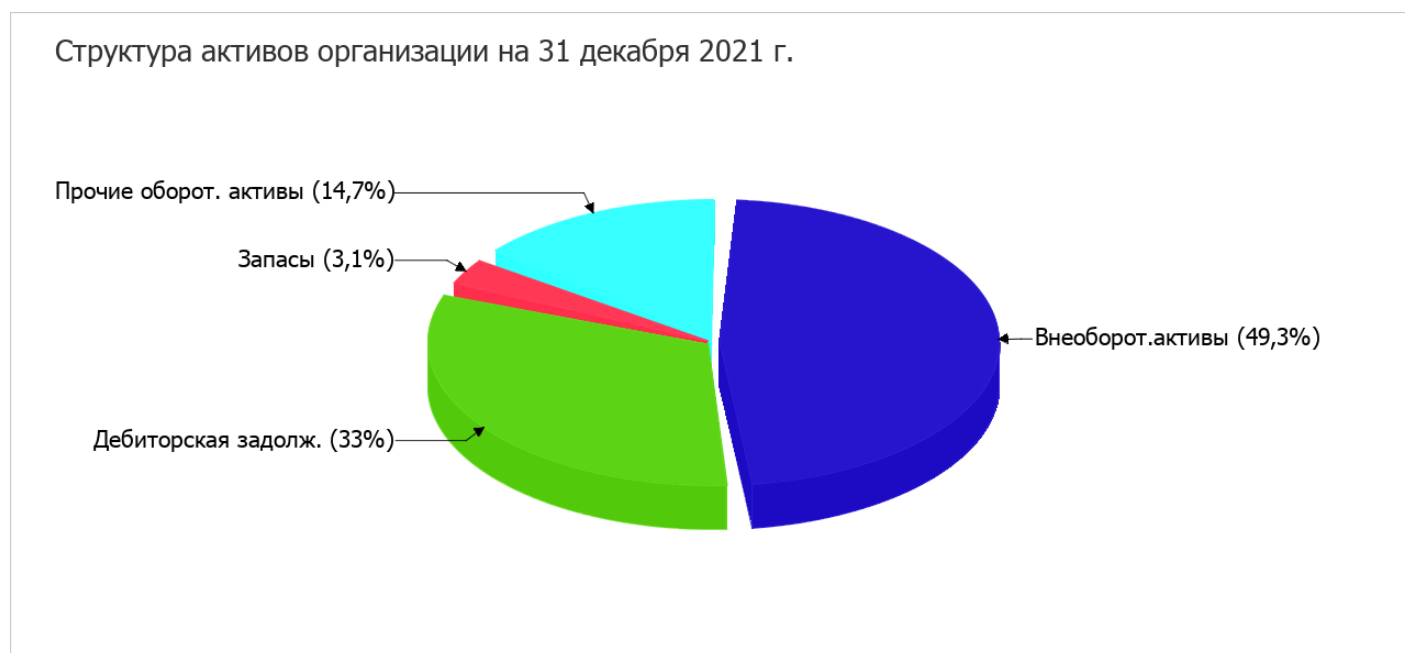
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	101 789	91 624	52,7	49,3	-10 165	-10
в том числе: основные средства	101 781	91 570	52,7	49,2	-10 211	-10
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	91 397	94 358	47,3	50,7	+2 961	+3,2
в том числе: запасы	5 183	5 768	2,7	3,1	+585	+11,3
дебиторская задолженность	54 949	61 330	28,4	33	+6 381	+11,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	30 402	26 185	15,7	14,1	-4 217	-13,9
Пассив						
1. Собственный капитал	164 001	153 007	84,9	82,3	-10 994	-6,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	12	12	<0,1	<0,1	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	29 173	32 963	15,1	17,7	+3 790	+13

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	6 151	–	3,2	–	-6 151	-100
Валюта баланса	193 186	185 982	100	100	-7 204	-3,7

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

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (49,3% и 50,7% соответственно). Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,7%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 6,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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 – 10 211 тыс. руб. (50,5%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 10 000 тыс. руб. (49,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 10 994 тыс. руб. (64,1%)
- краткосрочные заемные средства – 6 151 тыс. руб. (35,9%)

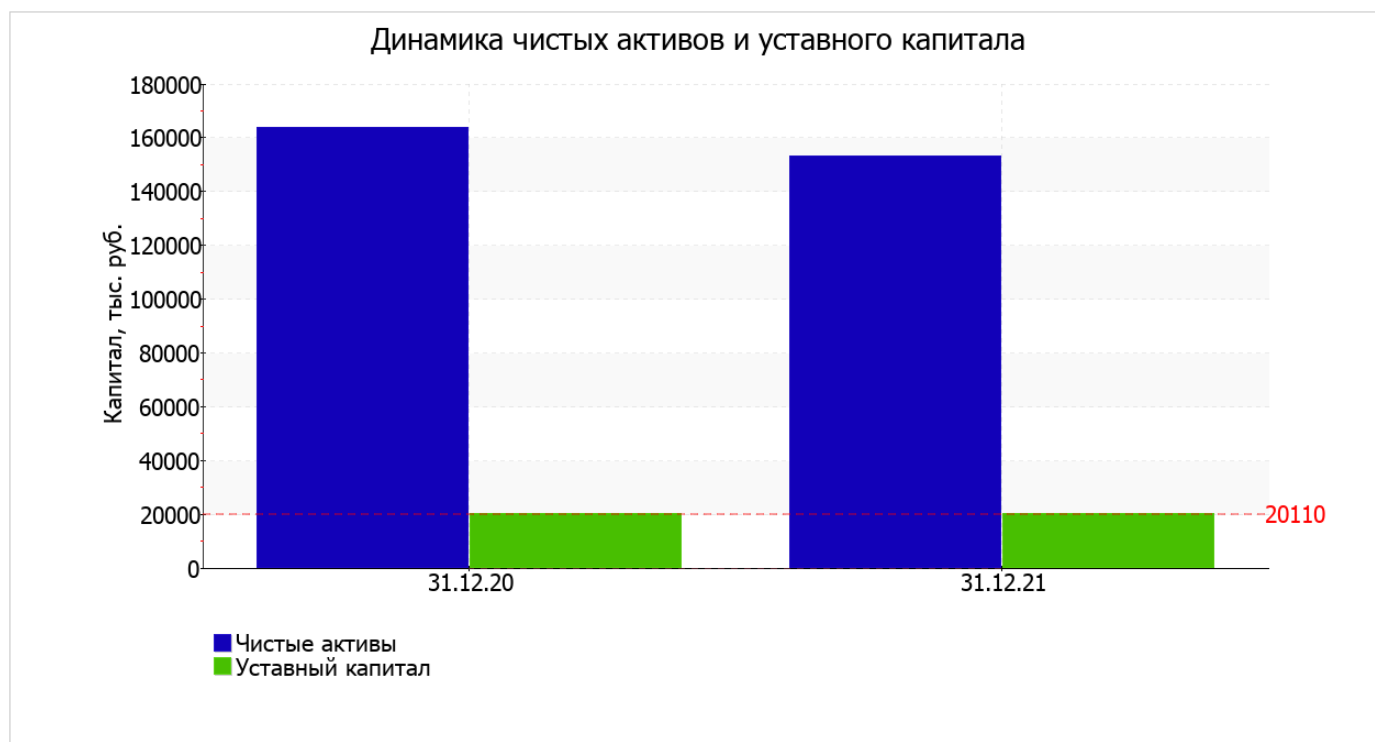
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+6 381 тыс. руб. и +9 941 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации явно снизился, уменьшившись до 153 007,0 тыс. руб. (-10 994,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	164 001	153 007	84,9	82,3	-10 994	-6,7
2. Уставный капитал	20 110	20 110	10,4	10,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	143 891	132 897	74,5	71,5	-10 994	-7,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 7,6 раза) превышают уставный капитал. Данное 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 6,7% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

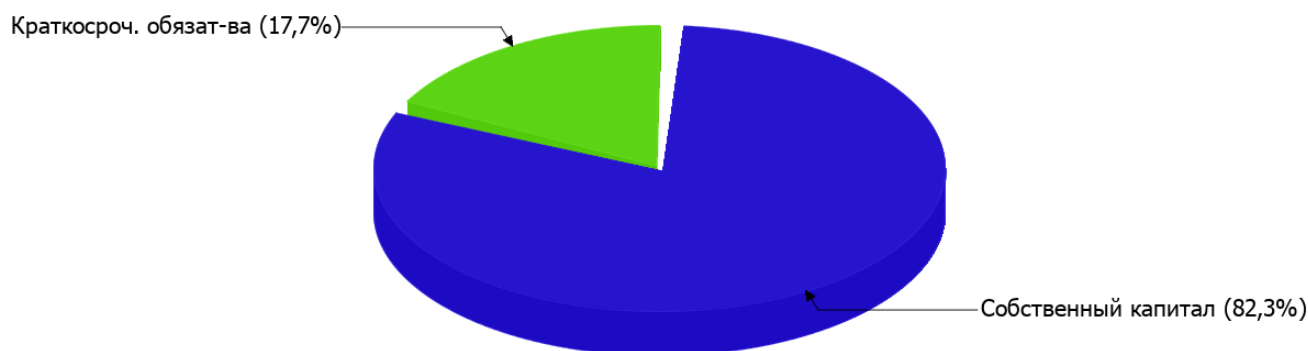
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,85	0,82	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,65	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,82	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,38	0,4	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	12	10,64	-1,36	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,82**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**82%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии в течение анализируемого периода слабо снизился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 равнялся **0,65**; это всего на **0,03** меньше, чем на 31.12.2020. коэффициент по состоянию на 31.12.2021 демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период несильно снизился (до **0,82**; **-0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **82%**).

на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **10,64**. за последний год имело место заметное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **1,36**. на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,13	2,86	-0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,93	2,65	-0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,04	0,79	-0,25	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,86**. Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,27**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **2,65** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности 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 (**0,79** при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,25**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО") за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **23 538** тыс. руб., что составляет 7,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **2 658** тыс. руб., или на **10,1%**.

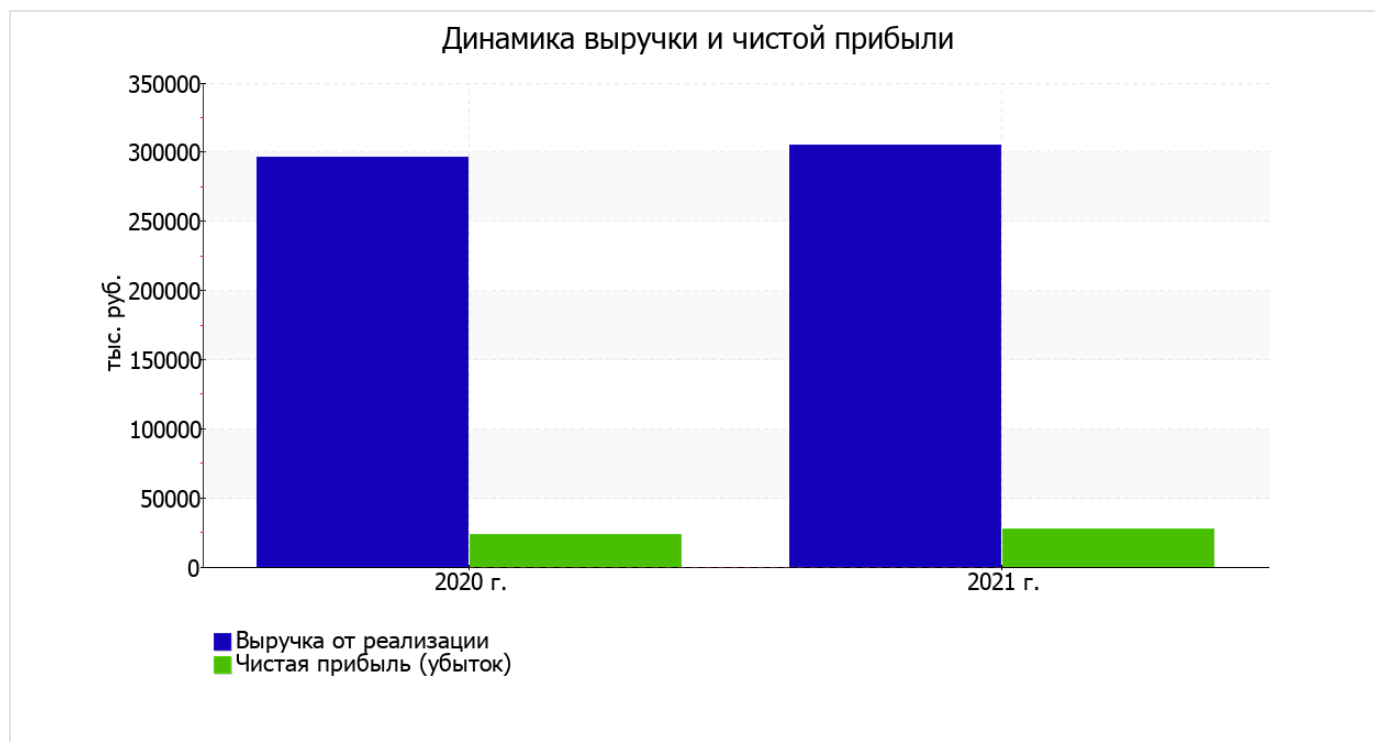
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **8 509** и **11 167** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+4,1%**) опережает изменение выручки (**+2,9%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 9 916 тыс. руб., что на 7 169 тыс. руб. (в 3,6 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 42,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	296 251	304 760	+8 509	+2,9	300 506
2. Расходы по обычным видам деятельности	270 055	281 222	+11 167	+4,1	275 639
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	26 196	23 538	-2 658	-10,1	24 867
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 747	9 916	+7 169	+3,6 раза	6 332
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	28 943	33 454	+4 511	+15,6	31 199
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 815	-5 643	+172	↑	-5 729
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	23 128	27 811	+4 683	+20,2	25 470
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	23 128	27 811	+4 683	+20,2	25 470
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-10 994	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



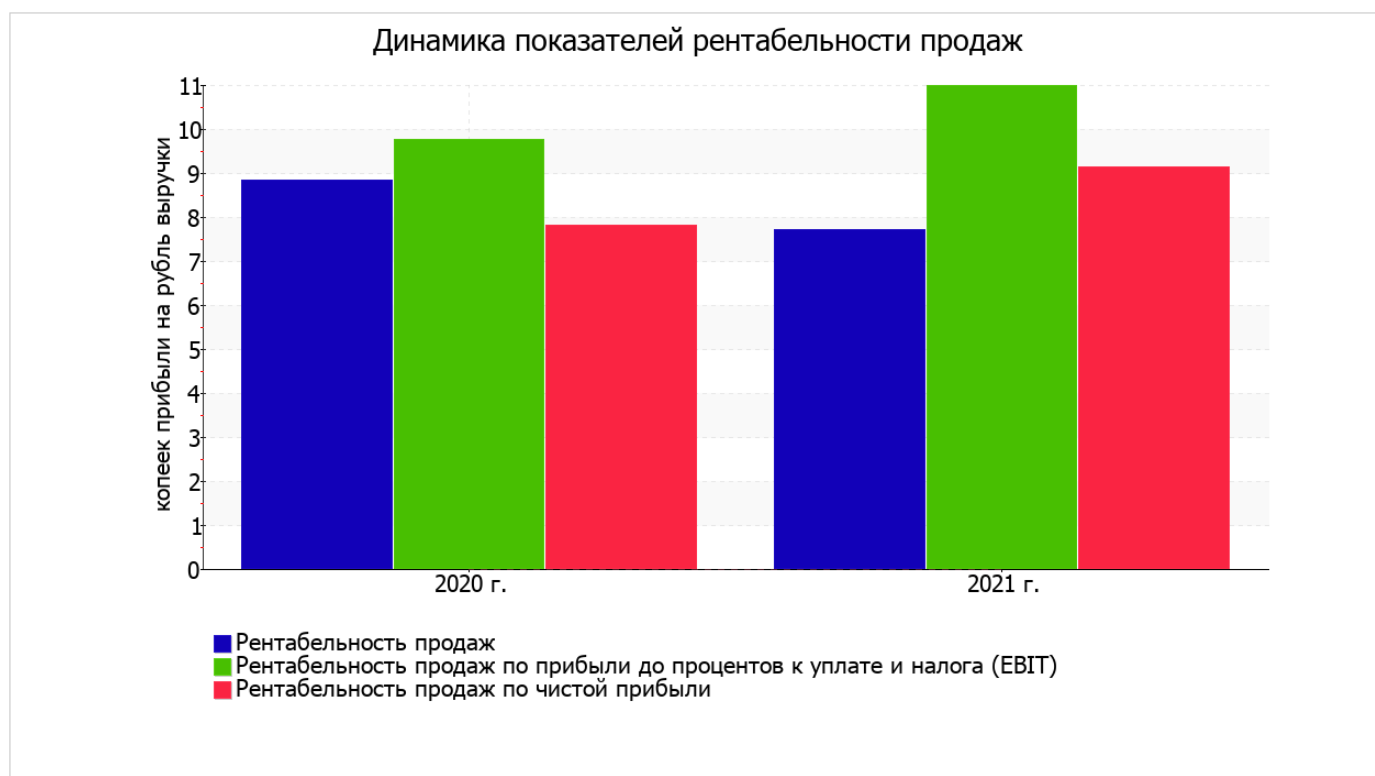
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	8,8	7,7	-1,1	-12,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,8	11	+1,2	+12,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	7,8	9,1	+1,3	+16,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО").

Рентабельность продаж за 2021 год составила 7,7%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-1,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил 11%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 11 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,175 руб.

за 2021 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 14,7%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	111	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	7	51,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	70	5,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	34	10,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	227	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	190	1,9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 227 календарных дней. При этом требуется 7 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО") за весь анализируемый период.

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,65;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (14,7% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 27 811 тыс. руб. (+4 683 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,2 коп. к 9,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,82);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (23 538 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 658 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.

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – значительное падение рентабельности продаж (-1,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 8,8%).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРАДЭКО" (ООО "ГРАДЭКО") относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.