Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Русь"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5313014184

Код причины постановки на учет (КПП): 531301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1).

2. Анализ финансового положения

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	708	805	100	100	+97	+13,7
Пассив						
Собственный капитал	-474	-472	-66,9	-58,6	+2	↑
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 182	1 277	166,9	158,6	+95	+8
Валюта баланса	708	805	100	100	+97	+13,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 97 тыс. руб. (на 13,7%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 87 тыс. руб. (89,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 9 тыс. руб. (9,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (+312 тыс. руб., или 99,4% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

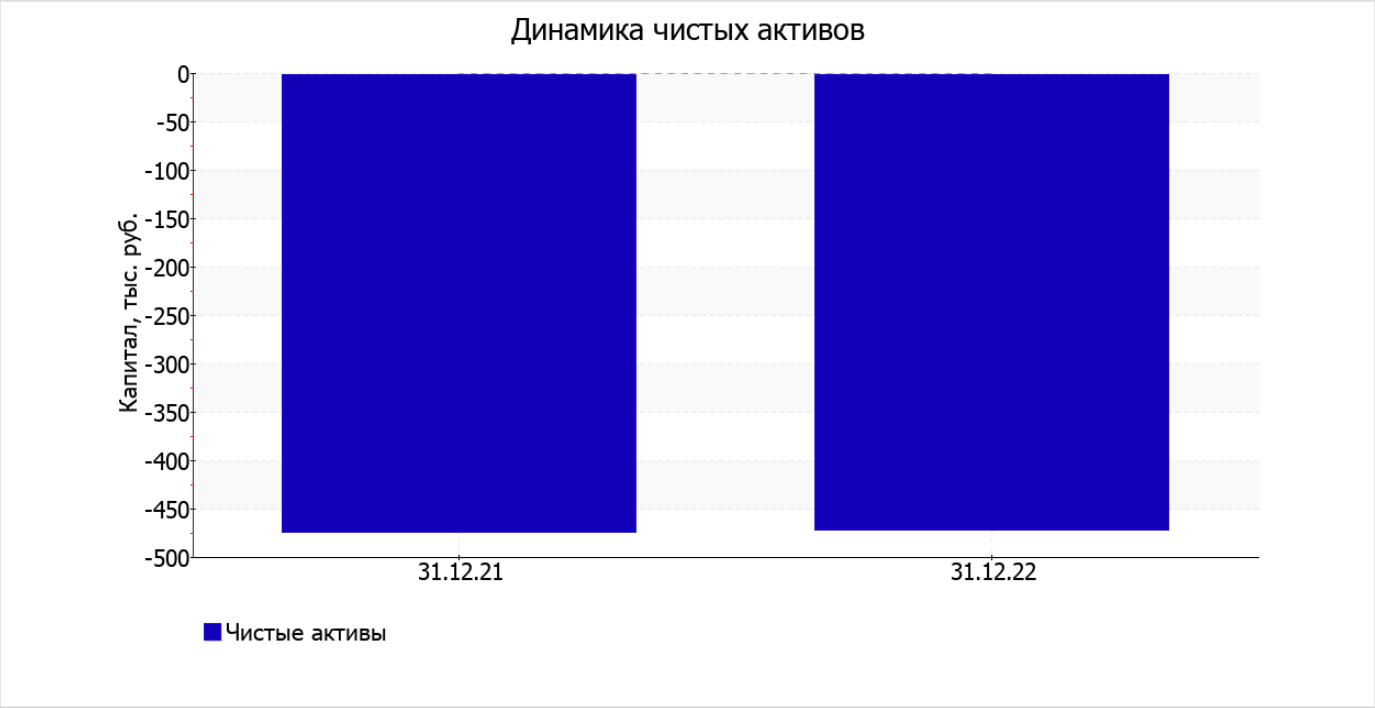
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (-217 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся -472 тыс. руб. в течение анализируемого периода произошло несущественное повышение собственного капитала.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	-474	-472	-66,9	-58,6	+2	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Русь" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Ниже на графике представлено изменение чистых активов 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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,67	-0,59	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,67	-0,59	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,67	-0,59	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,04	-4,97	+0,07	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 последний день анализируемого периода составил -0,59. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за последний год имел место заметный рост коэффициента автономии, составивший 0,08.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,59. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на 0,08. на 31.12.2022 значение коэффициента является явно не соответсвующим норме.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций явно вырос до -0,59 (+0,08). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -59%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 составил -4,97. в течение анализируемого периода произошло незначительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Русь" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,6	0,63	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,08	+0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,63. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,08. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,07.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

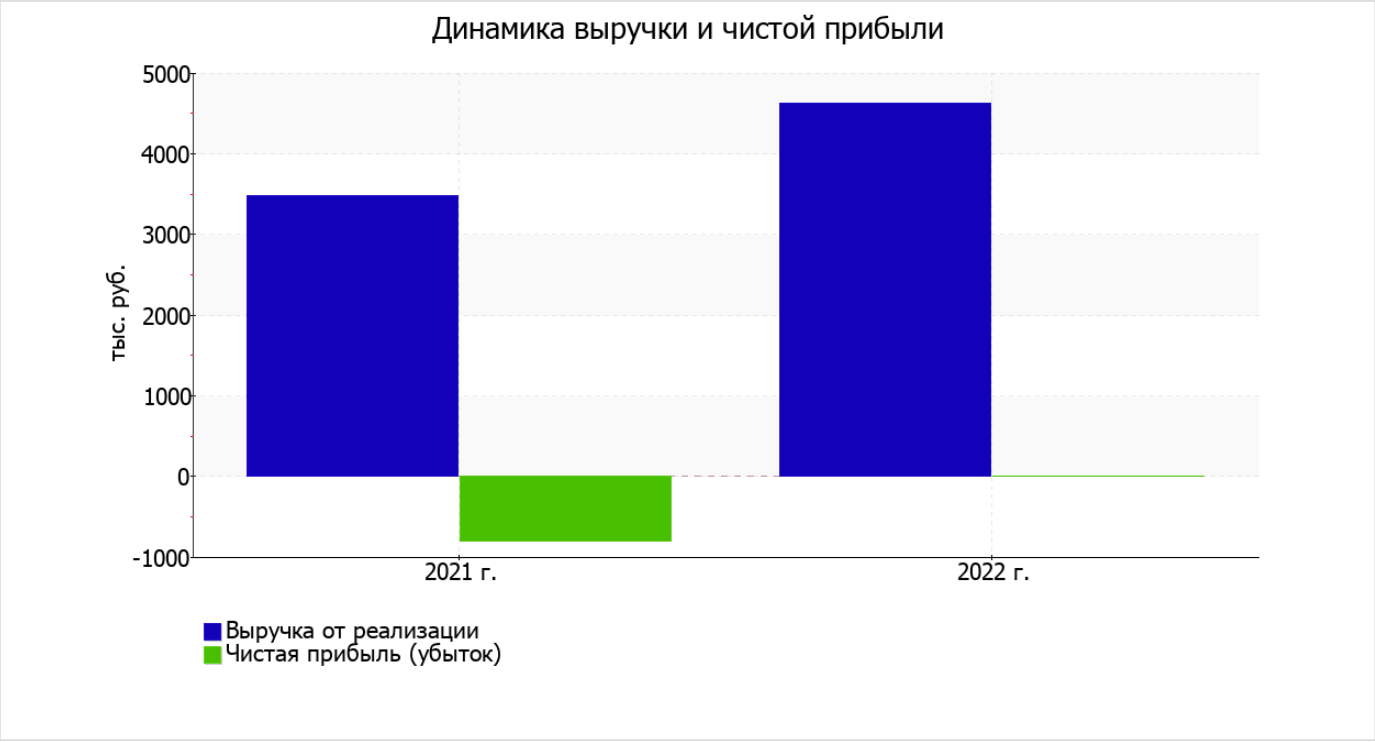
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Русь" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 192 тыс. руб., что равняется 4,1% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в сумме 624 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 143 и 327 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+32,8%) опережает изменение расходов (+8%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 486	4 629	+1 143	+32,8	4 058
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 110	4 437	+327	+8	4 274
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-624	192	+816	↑	-216
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-137	-147	-10	↓	-142
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-761	45	+806	↑	-358
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	40	45	+5	+12,5	43
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-801	–	+801	↑	-401

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Русь" в течение всего анализируемого периода.

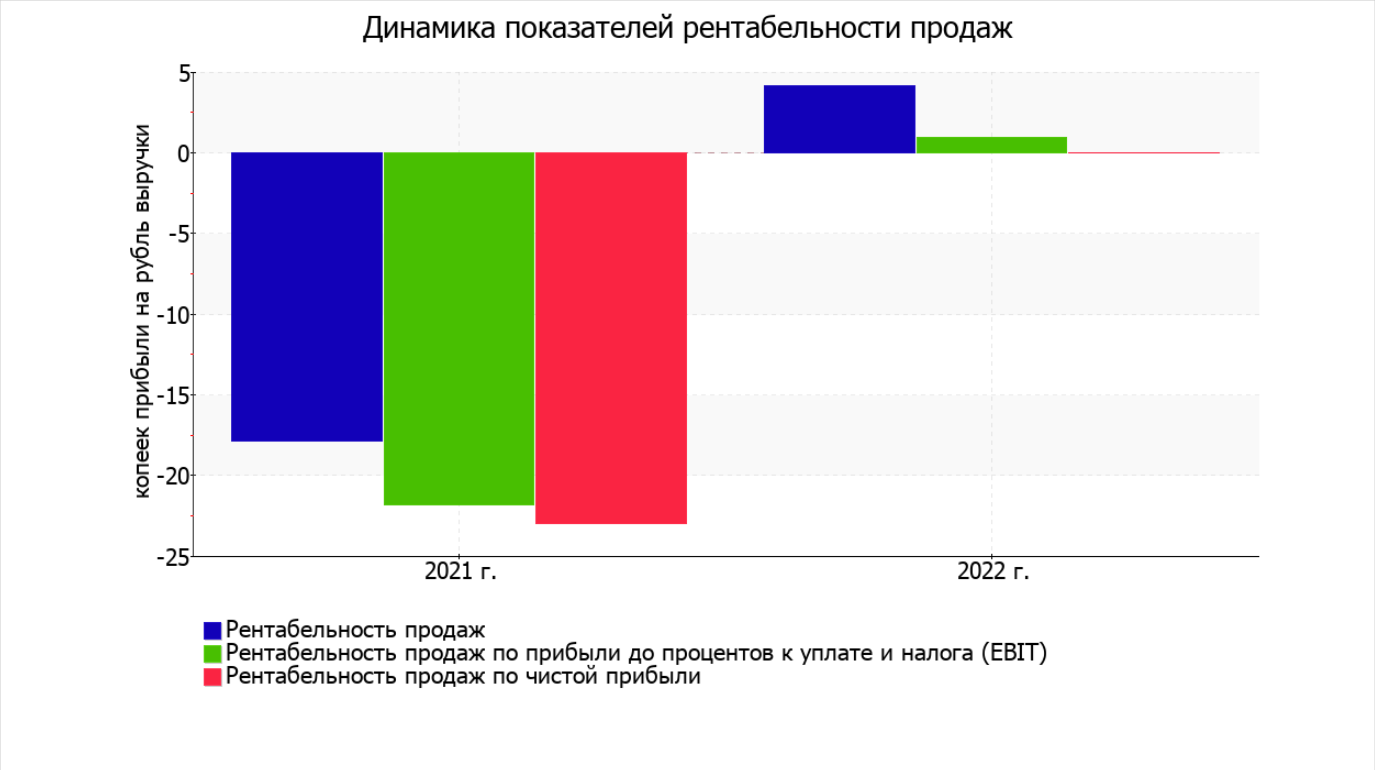


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 13% и более.	-17,9	4,1	+22	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-21,8	1	+22,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-23	–	+23	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 4,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+22 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил 1%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Русь" содержалось 1 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	–	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -472 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и -474 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2022 отсутствует.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 0, можно охарактеризовать как не соответсвующее норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	60	6,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	60	6,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 60 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Русь" за последний год.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,59), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,59, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -59% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (0% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+22 процентных пункта от рентабельности -17,9% за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (192 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+816 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+22,8 коп. к -21,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистая прибыль равна нулю..

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.