

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2808000661

Код причины постановки на учет (КПП): 280801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 42.21).

## 2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

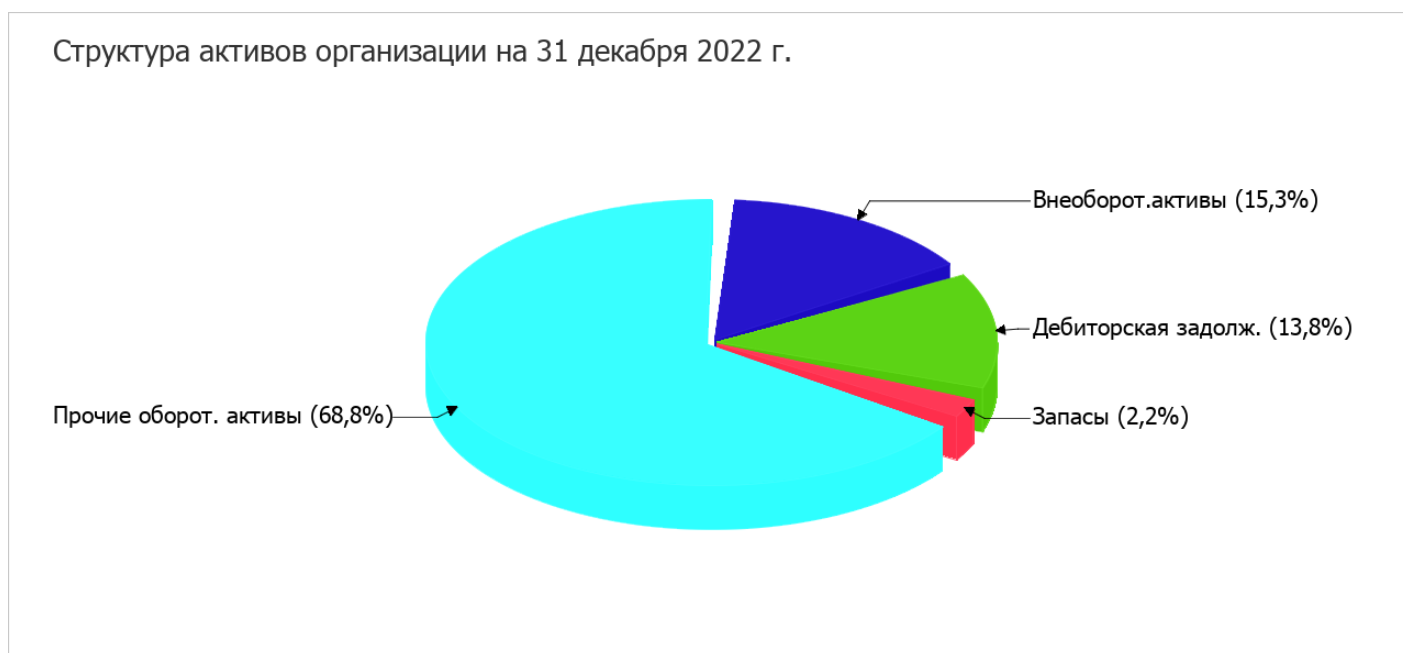
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	15 121	16 906	14,1	15,3	+1 785	+11,8
в том числе: основные средства	15 121	16 906	14,1	15,3	+1 785	+11,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	92 160	93 857	85,9	84,7	+1 697	+1,8
в том числе: запасы	2 510	2 427	2,3	2,2	-83	-3,3
дебиторская задолженность	42 536	15 234	39,6	13,8	-27 302	-64,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	47 060	76 138	43,9	68,7	+29 078	+61,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	103 427	106 766	96,4	96,4	+3 339	+3,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 854	3 997	3,6	3,6	+143	+3,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	107 281	110 763	100	100	+3 482	+3,2

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 15,3% внеоборотных активов и 84,7% текущих. Активы организации за последний год несколько увеличились (на 3,2%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 3 339 тыс. руб.

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



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 36 000 тыс. руб. (или 95,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 339 тыс. руб. (94%)
- оценочные обязательства – 215 тыс. руб. (6%)

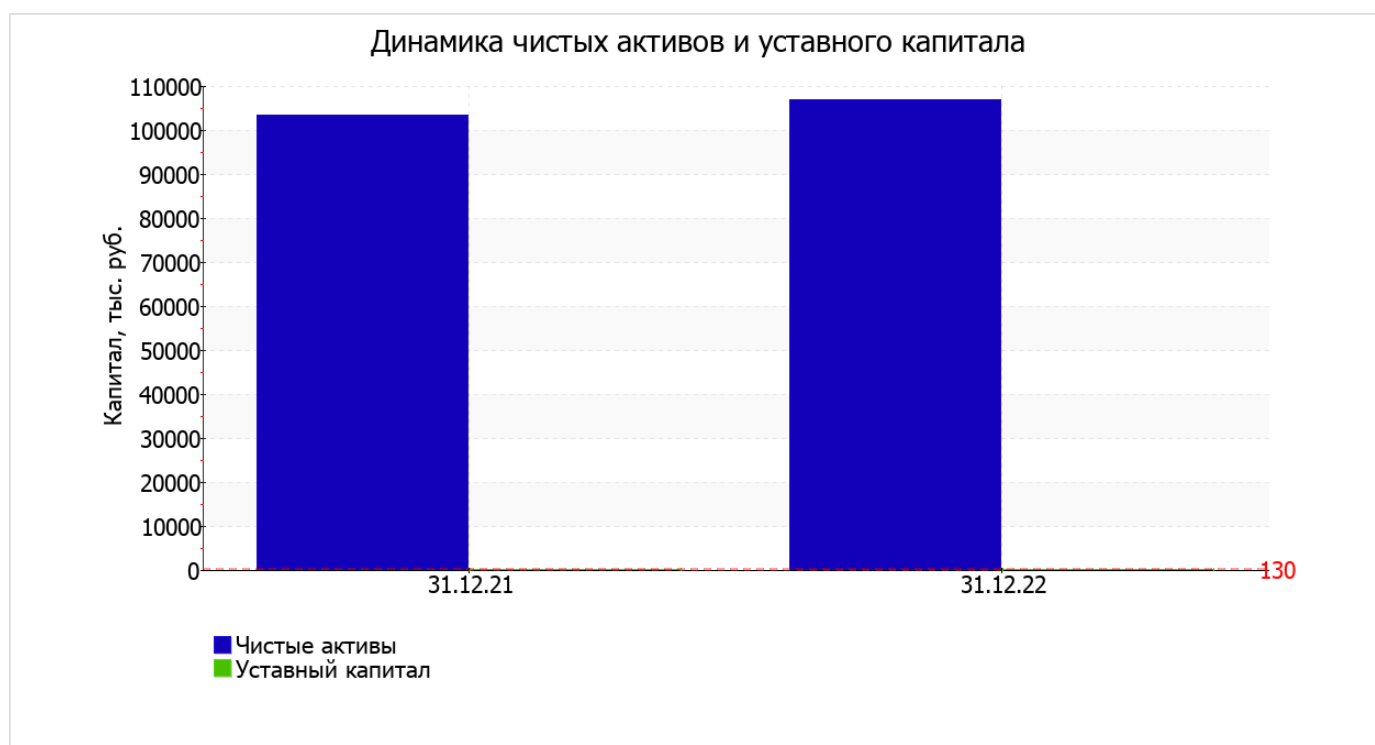
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-27 302 тыс. руб. и -72 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации несколько вырос (до 106 766,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	103 427	106 766	96,4	96,4	+3 339	+3,2
2. Уставный капитал	130	130	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	103 297	106 636	96,3	96,3	+3 339	+3,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 821,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,2% за год. 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

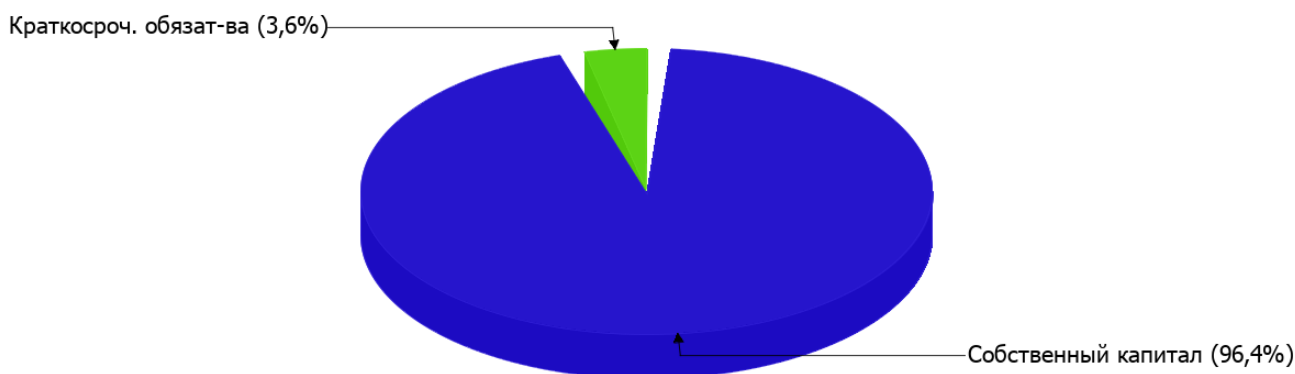
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,96	0,96	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,96	0,96	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,96	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,85	0,84	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	35,18	37,03	+1,85	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 31 декабря 2022 г. составил **0,96**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (96%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии несущественно уменьшился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,96**. за год наблюдалось незначительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (менее чем на **0,01**). на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несколько уменьшился до **0,96**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) полностью соответствует нормативному значению.

за год произошло ощутимое повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее **1,85** – до **37,03**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868" 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	23,91	23,48	-0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	23,25	22,86	-0,39	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	12,21	19,05	+6,84	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**23,48**) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,43**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **22,86** 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 (**19,05** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **6,84**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **5 802** тыс. руб., что составляет 47,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **2 055** тыс. руб., или на **54,8%**.

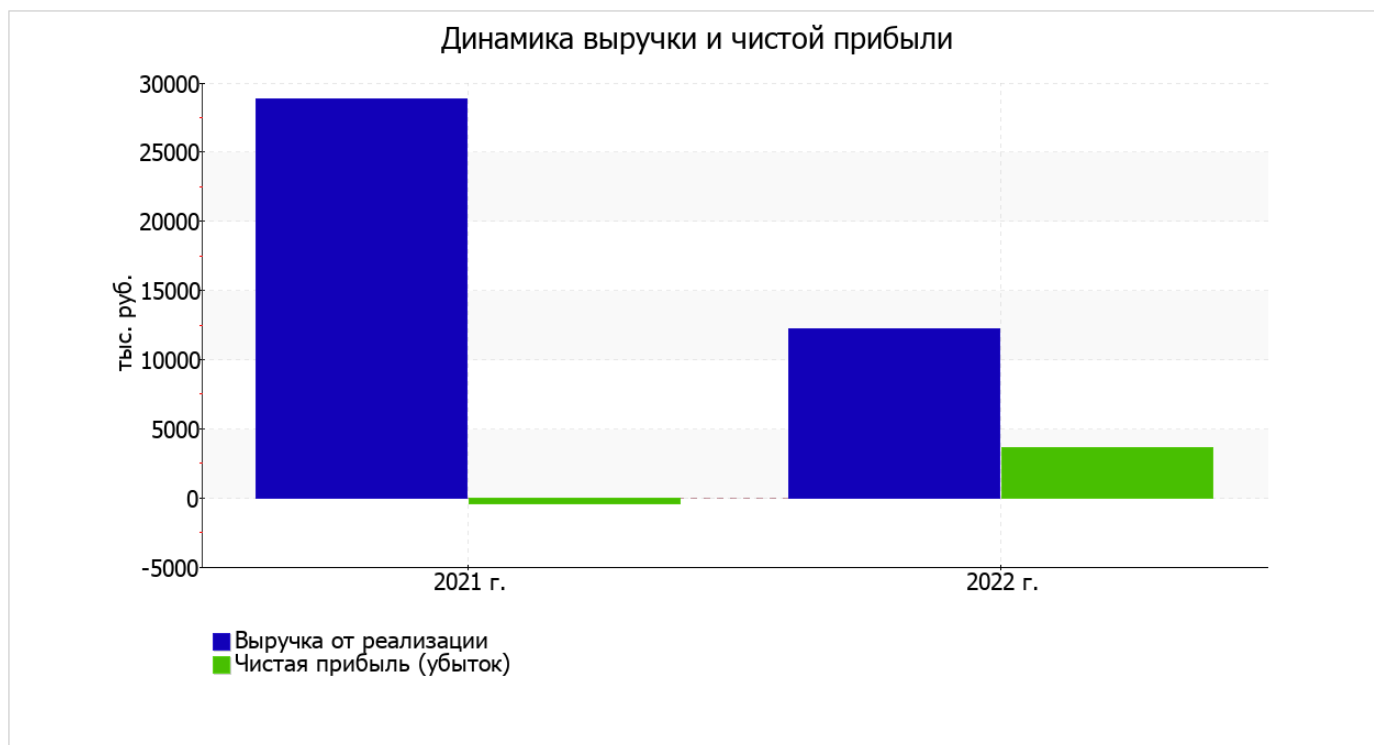
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 617 и 14 562 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-57,6%) опережает изменение расходов (-44,7%)

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 в течение анализируемого периода составила 10 413 тыс. руб., что на 6 463 тыс. руб. (163,6%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	28 831	12 214	-16 617	-57,6	20 523
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 578	18 016	-14 562	-44,7	25 297
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 747	-5 802	-2 055	↓	-4 775
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 950	10 413	+6 463	+163,6	7 182
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	203	4 611	+4 408	+22,7 раза	2 407
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-649	-997	-348	↓	-823
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-446	3 614	+4 060	↑	1 584
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-446	3 614	+4 060	↑	1 584
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 339	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868" в течение всего анализируемого периода.

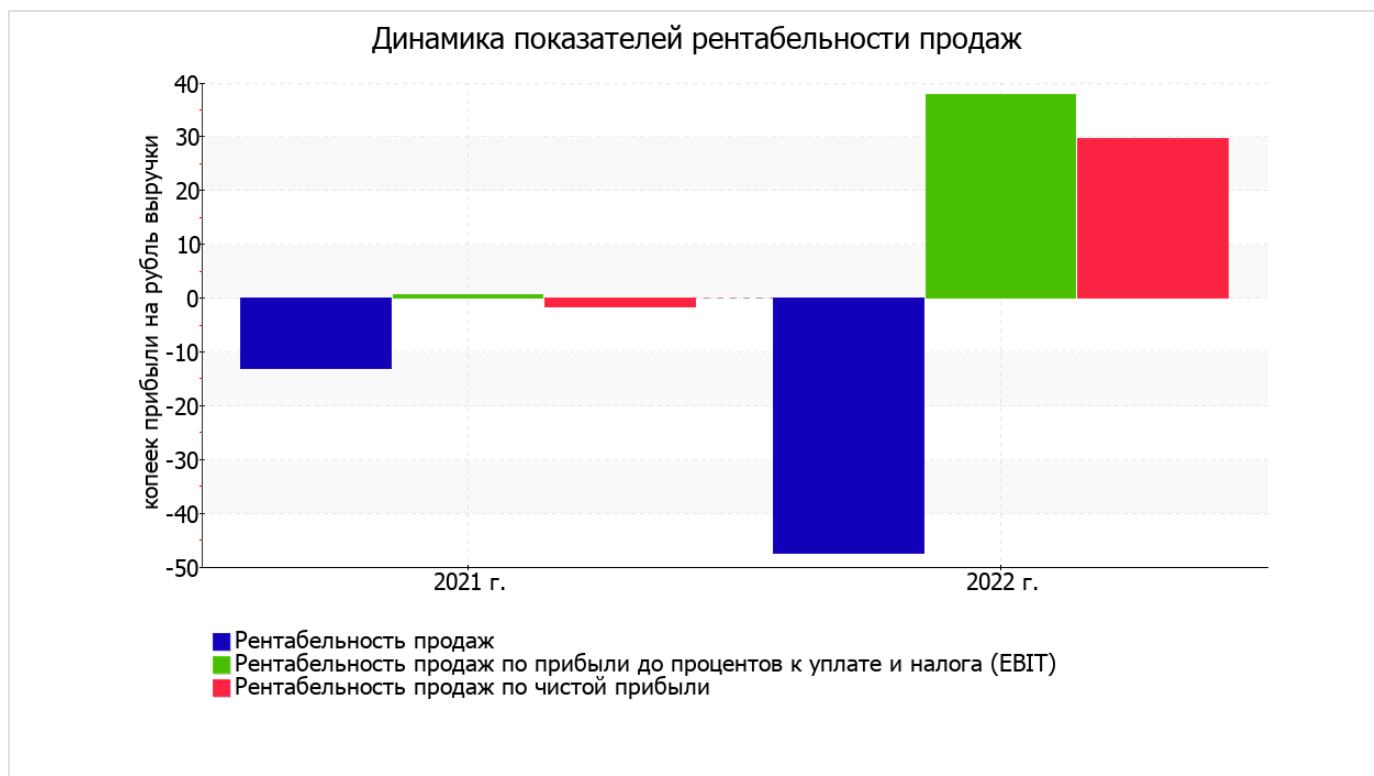


### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-13	-47,5	-34,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	37,8	+37,1	+53,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-1,5	29,6	+31,1	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-47,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-34,5** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила **37,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868" содержалось **37,8** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,034** руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 значение рентабельности активов, равное **3,3%**, характеризуется как нормальное.

### 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 158 и менее дн.)	2 779	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 25 и менее дн.)	50	7,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	863	0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	100	3,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)	3 258	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3 141	0,1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3258 календарных дней (т.е. 9 лет). При этом требуется 50 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 "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868" за последний год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,96**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **96%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **3 614** тыс. руб. (+4 060 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+37,1** коп. к **0,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,96);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (3,3% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- падение рентабельности продаж (-34,5 процентных пункта от рентабельности -13% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получен убыток от продаж (-5 802 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 055 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ СТРОИТЕЛЬНО - МОНТАЖНЫЙ ПОЕЗД № 868", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.