Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3631007645

Код причины постановки на учет (КПП): 366101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (ОКВЭД 20.16).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

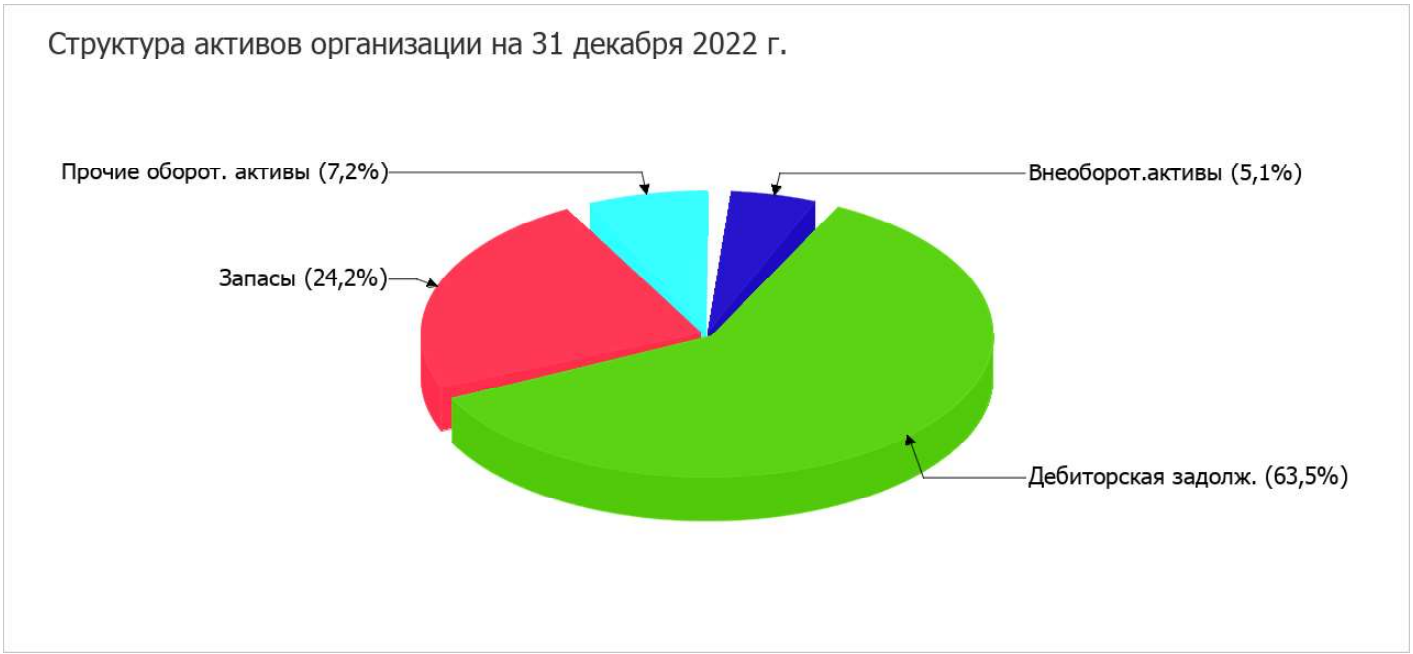
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 271	2 279	10,3	5,1	-992	-30,3
в том числе: основные средства	3 260	2 268	10,3	5,1	-992	-30,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	28 511	42 253	89,7	94,9	+13 742	+48,2
в том числе: запасы	14 844	10 793	46,7	24,2	-4 051	-27,3
дебиторская задолженность	12 749	28 261	40,1	63,5	+15 512	+121,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	865	3 088	2,7	6,9	+2 223	+3,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	26 812	37 728	84,4	84,7	+10 916	+40,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 000	3 000	9,4	6,7	–	–
в том числе: заемные средства	3 000	3 000	9,4	6,7	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 970	3 804	6,2	8,5	+1 834	+93,1

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	21	–	0,1	–	-21	-100
Валюта баланса	31 782	44 532	100	100	+12 750	+40,1

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются большой долей (94,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 12 750 тыс. руб. (на 40,1%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 10 916 тыс. руб.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 15 512 тыс. руб. (87,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 223 тыс. руб. (12,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 10 916 тыс. руб. (85,5%)
- кредиторская задолженность – 1 855 тыс. руб. (14,5%)

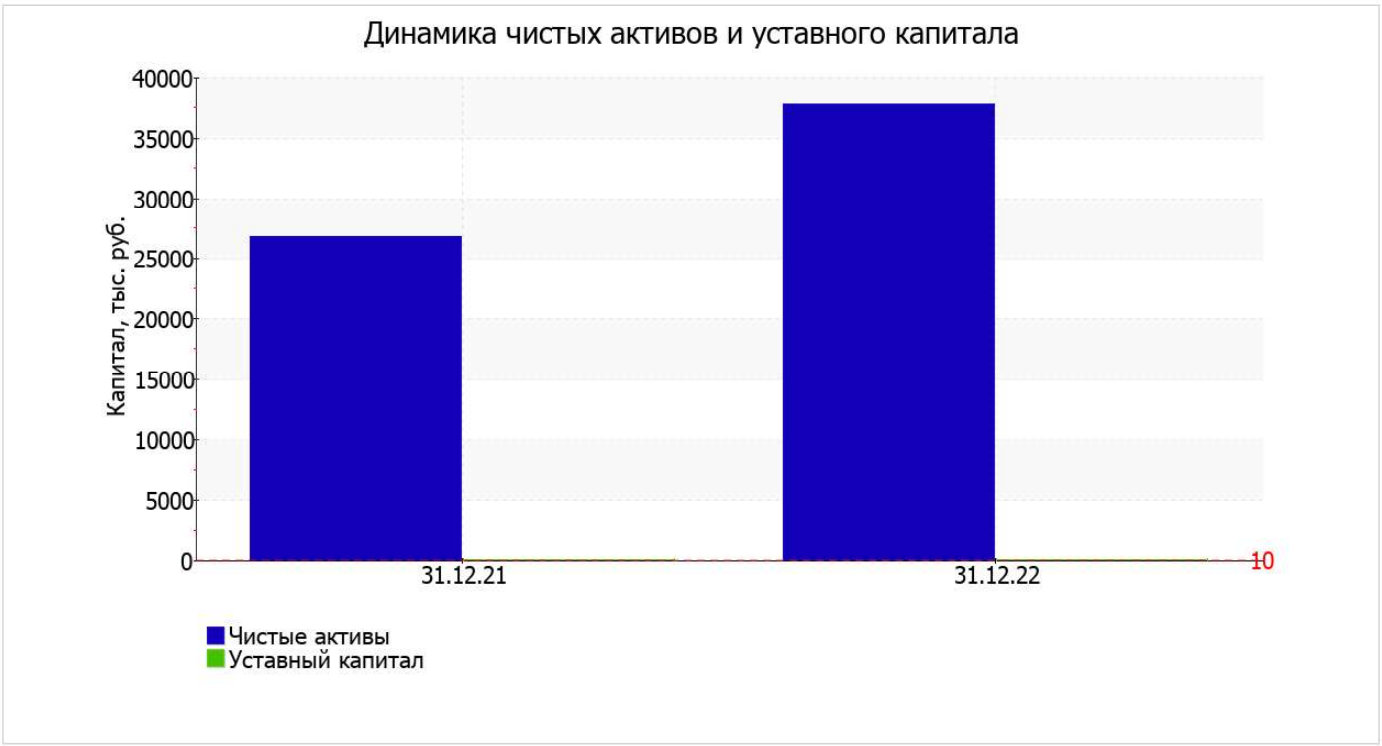
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-4 051 тыс. руб. и -21 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 37 728,0 тыс. руб., хотя на первый день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 26 812,0 тыс. руб. (т.е. имело место изменение +10 916,0 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	26 812	37 728	84,4	84,7	+10 916	+40,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	26 802	37 718	84,3	84,7	+10 916	+40,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 3 772,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 40,7% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



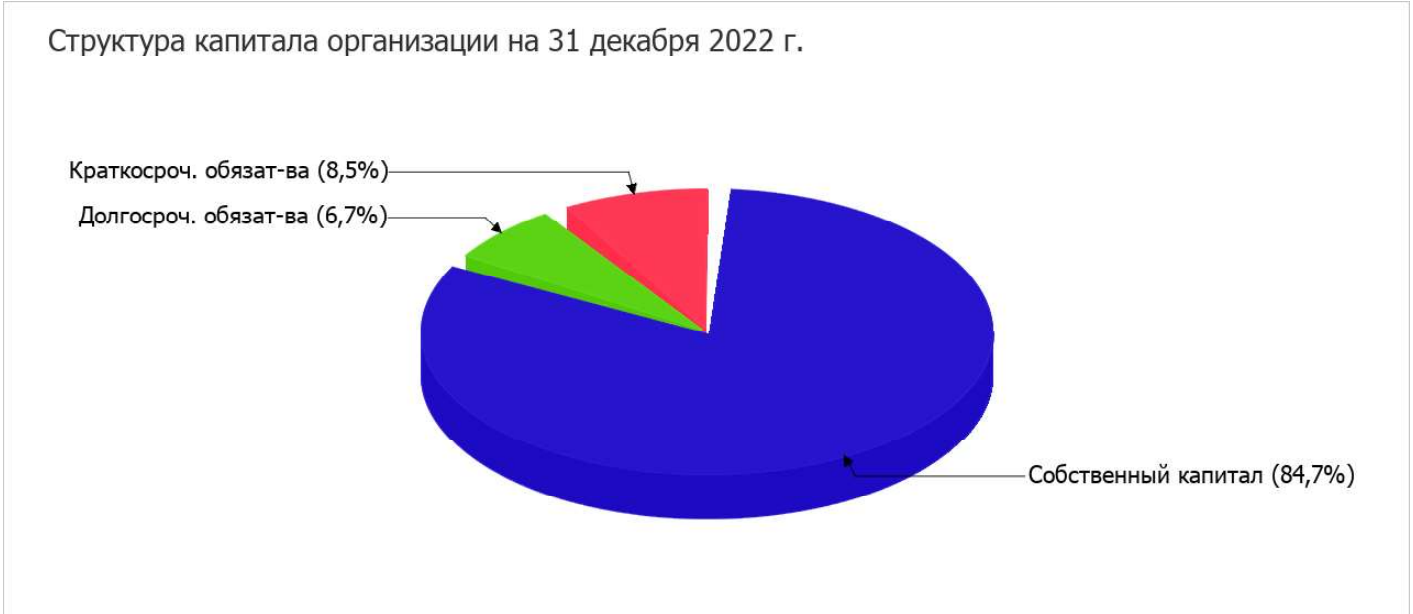
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,84	0,85	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,83	0,84	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,91	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,88	0,94	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,59	3,28	+1,69	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,56	+0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,85. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (85%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период отмечено несущественное повышение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,84. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос всего на 0,01. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился с 0,94 до 0,91 (-0,03). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 3,28. Это намного (на 1,69) больше, чем на 31 декабря 2021 г. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,1%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 16,3%.

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	14,47	11,11	-3,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6,91	8,24	+1,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,44	0,81	+0,37	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (11,11) соответствует норме. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -3,36.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 8,24. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,81). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,37.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 14 741 тыс. руб., что составило 8,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 881 тыс. руб., или на 14,6%.

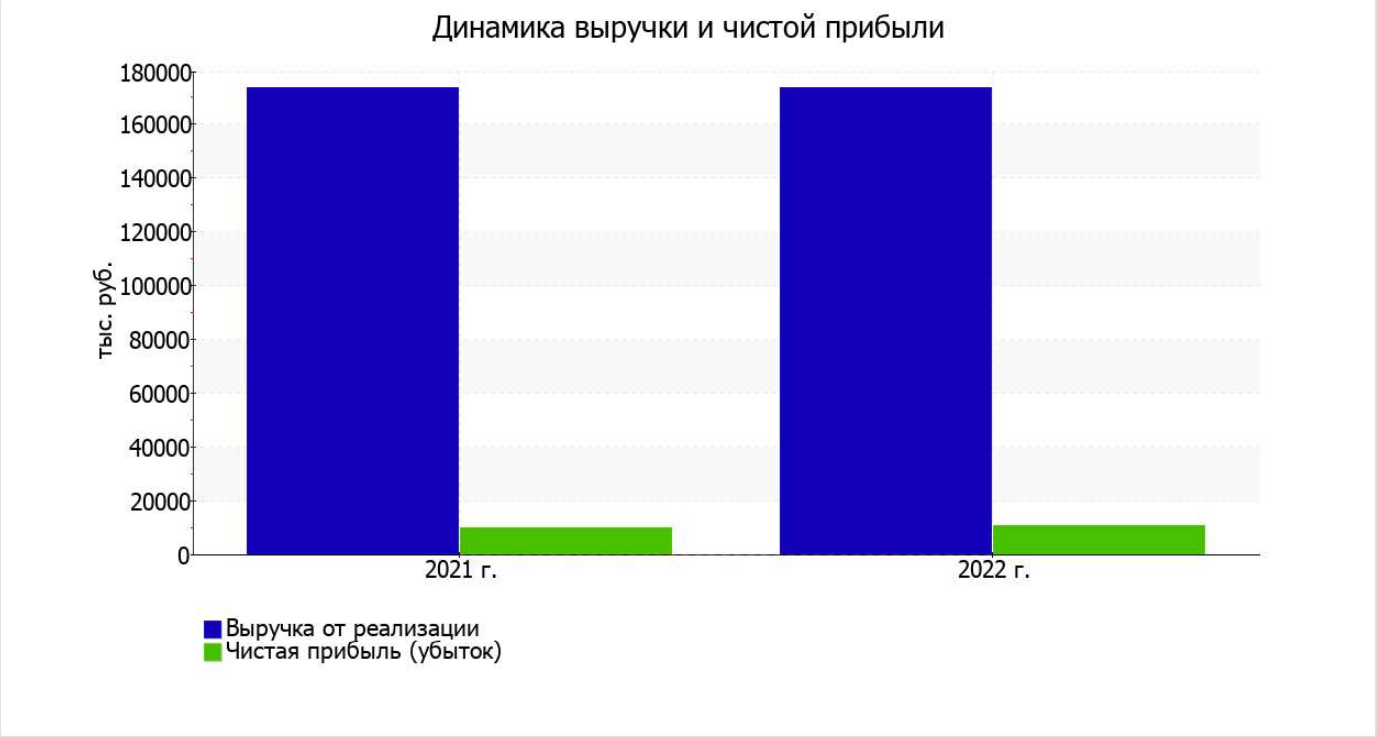
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 и 1 890 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-1,2%) опережает изменение выручки (-<0,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 949 тыс. руб.,что на 490 тыс. руб. (106,8%) больше, чем убыток 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	174 050	174 041	-9	-<0,1	174 046
2. Расходы по обычным видам деятельности	161 190	159 300	-1 890	-1,2	160 245
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12 860	14 741	+1 881	+14,6	13 801
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-182	-672	-490	↓	-427
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 678	14 069	+1 391	+11	13 374
6. Проценты к уплате	277	277	–	–	277
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 582	-2 876	-294	↓	-2 729
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 819	10 916	+1 097	+11,2	10 368
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 819	10 916	+1 097	+11,2	10 368
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	10 916	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ" в течение всего анализируемого периода.



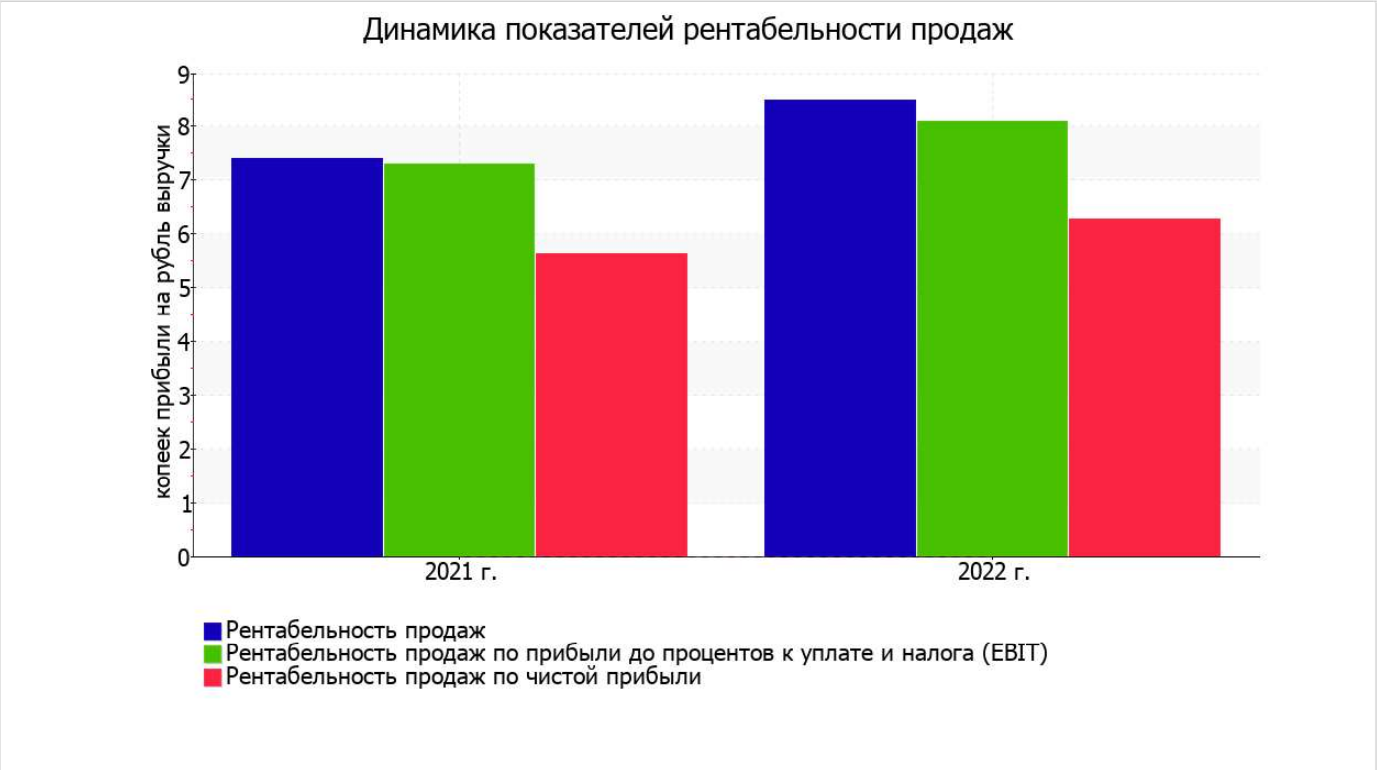
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	7,4	8,5	+1,1	+14,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	8,1	+0,8	+11
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	5,6	6,3	+0,7	+11,2

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 8,5% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+1,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 8,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 8,1 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)	33,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	28,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	39,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,338 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 28,6%, можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: не более 133 дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	29	12,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	43	8,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	60,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 185 дн.)	80	4,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	68	5,4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 80 календарных дней. При этом требуется 29 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 "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,84;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (28,6% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+1,1 процентных пункта от рентабельности 7,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (14 741 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 881 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 10 916 тыс. руб. (+1 097 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+0,8 коп. к 7,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (85%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

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

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОССТРОЙ-31 ВОРОНЕЖ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.