

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5001099601

Код причины постановки на учет (КПП): 500101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД 52.10.9).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

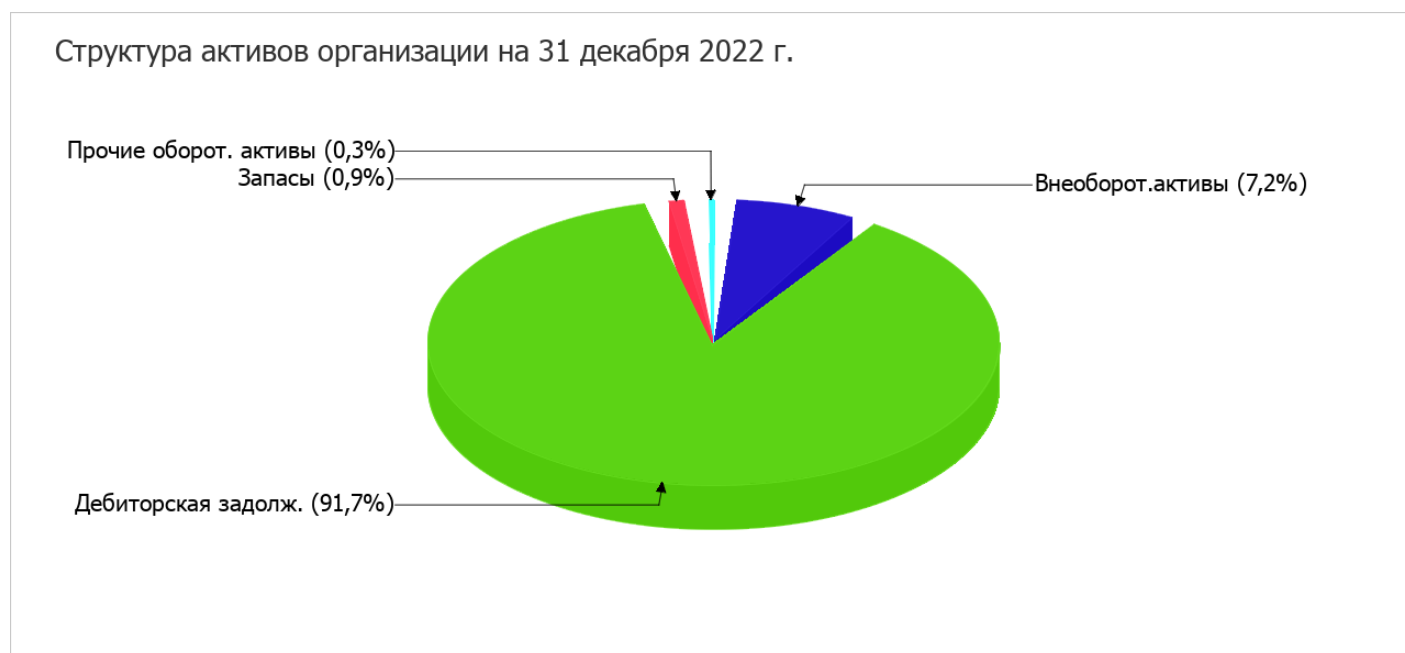
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 3 489 | 2 448 | 8,9 | 7,2 | -1 041 | -29,8 |
| в том числе: основные средства | 3 489 | 2 442 | 8,9 | 7,2 | -1 047 | -30 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 35 638 | 31 642 | 91,1 | 92,8 | -3 996 | -11,2 |
| в том числе: запасы | 65 | 295 | 0,2 | 0,9 | +230 | +4,5 раза |
| дебиторская задолженность | 35 221 | 31 246 | 90 | 91,7 | -3 975 | -11,3 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 195 | 62 | 0,5 | 0,2 | -133 | -68,2 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 23 347 | 22 611 | 59,7 | 66,3 | -736 | -3,2 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 1 720 | – | 4,4 | – | -1 720 | -100 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |

| 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) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 14 060 | 11 479 | 35,9 | 33,7 | -2 581 | -18,4 |
| в том числе: заемные средства | 150 | 150 | 0,4 | 0,4 | – | – |
| Валюта баланса | 39 127 | 34 090 | 100 | 100 | -5 037 | -12,9 |

* 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 (92,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на **5 037** тыс. руб. (на **12,9%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **3,2%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **3 975** тыс. руб. (**75,4%**)
- основные средства – **1 047** тыс. руб. (**19,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **2 581** тыс. руб. (**51,2%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **1 720** тыс. руб. (**34,1%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **736** тыс. руб. (**14,6%**)

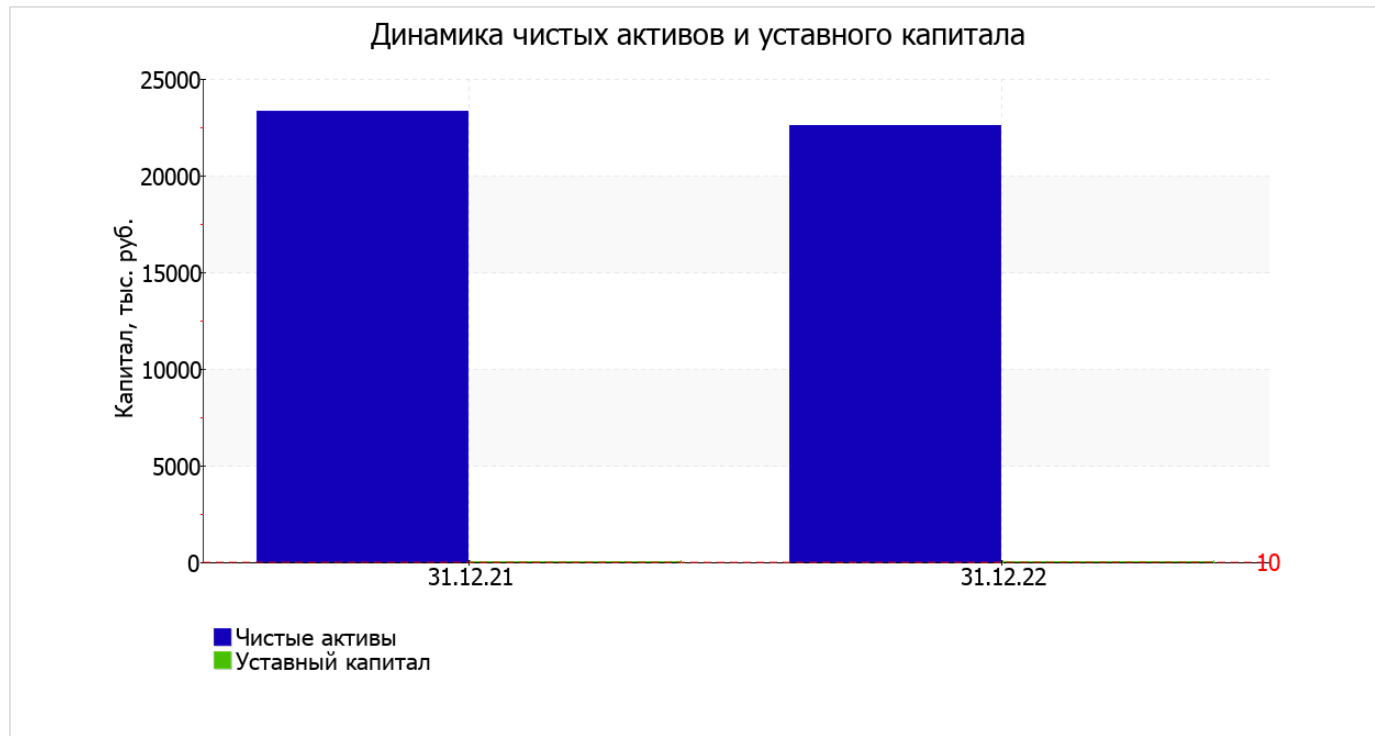
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+230 тыс. руб.).

собственный капитал организации за весь анализируемый период слабо снизился (до 22 611,0 тыс. руб.; -736 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 | 23 347 | 22 611 | 59,7 | 66,3 | -736 | -3,2 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | — | — |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 23 337 | 22 601 | 59,6 | 66,3 | -736 | -3,2 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 2 261,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 3,2% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

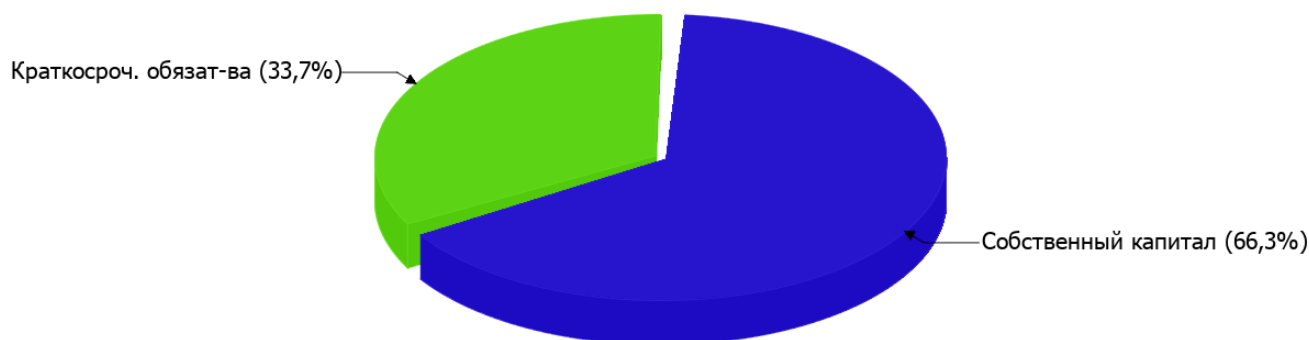
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,6 | 0,66 | +0,06 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,56 | 0,64 | +0,08 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,64 | 0,66 | +0,02 | 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 | 0,89 | +0,04 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 305,51 | 68,35 | -237,16 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,89 | 1 | +0,11 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,66. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (66% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период имело место явное повышение коэффициента автономии на 0,06.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составил **0,64**, при том что на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,56** (произошел рост на **0,08**). на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период произошло увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **0,66 (+0,02)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. равнялся **68,35**. в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **237,16**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 10,9%.

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 | 2,53 | 2,76 | +0,23 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 2,52 | 2,73 | +0,21 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | 0,01 | – | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,76** при нормативном значении 1,8). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,23**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **2,73**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

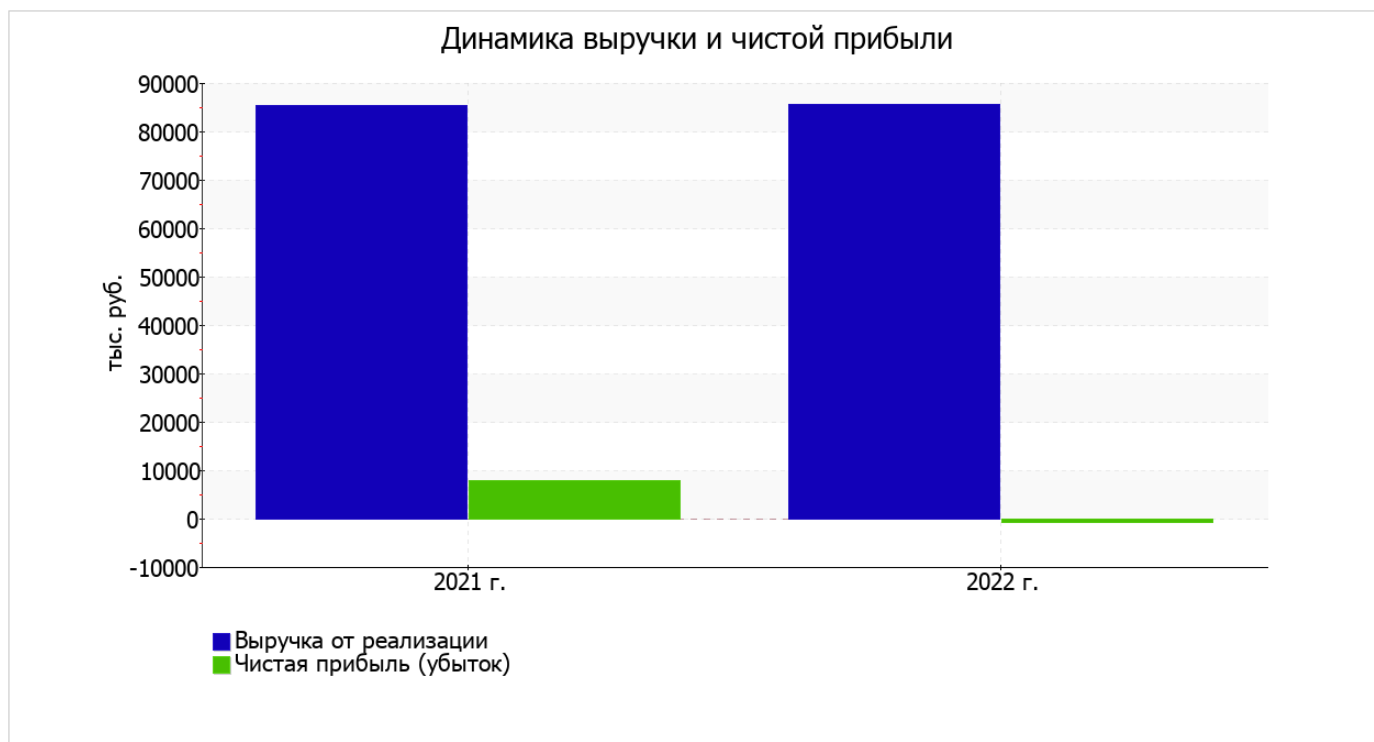
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **53** тыс. руб., что составляет 0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **2 895** тыс. руб., или на **98,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 379 и 3 274 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+4%) опережает изменение выручки (+0,4%)

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 182 тыс. руб., что на 6 013 тыс. руб. (97,1%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 343,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 85 252 | 85 631 | +379 | +0,4 | 85 442 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 82 304 | 85 578 | +3 274 | +4 | 83 941 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 2 948 | 53 | -2 895 | -98,2 | 1 501 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 6 195 | 182 | -6 013 | -97,1 | 3 189 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 9 143 | 235 | -8 908 | -97,4 | 4 689 |
| 6. Проценты к уплате | — | — | — | — | — |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -1 382 | -971 | +411 | ↑ | -1 177 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 7 761 | -736 | -8 497 | ↓ | 3 513 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 7 761 | -736 | -8 497 | ↓ | 3 513 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | -736 | x | x | x |

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



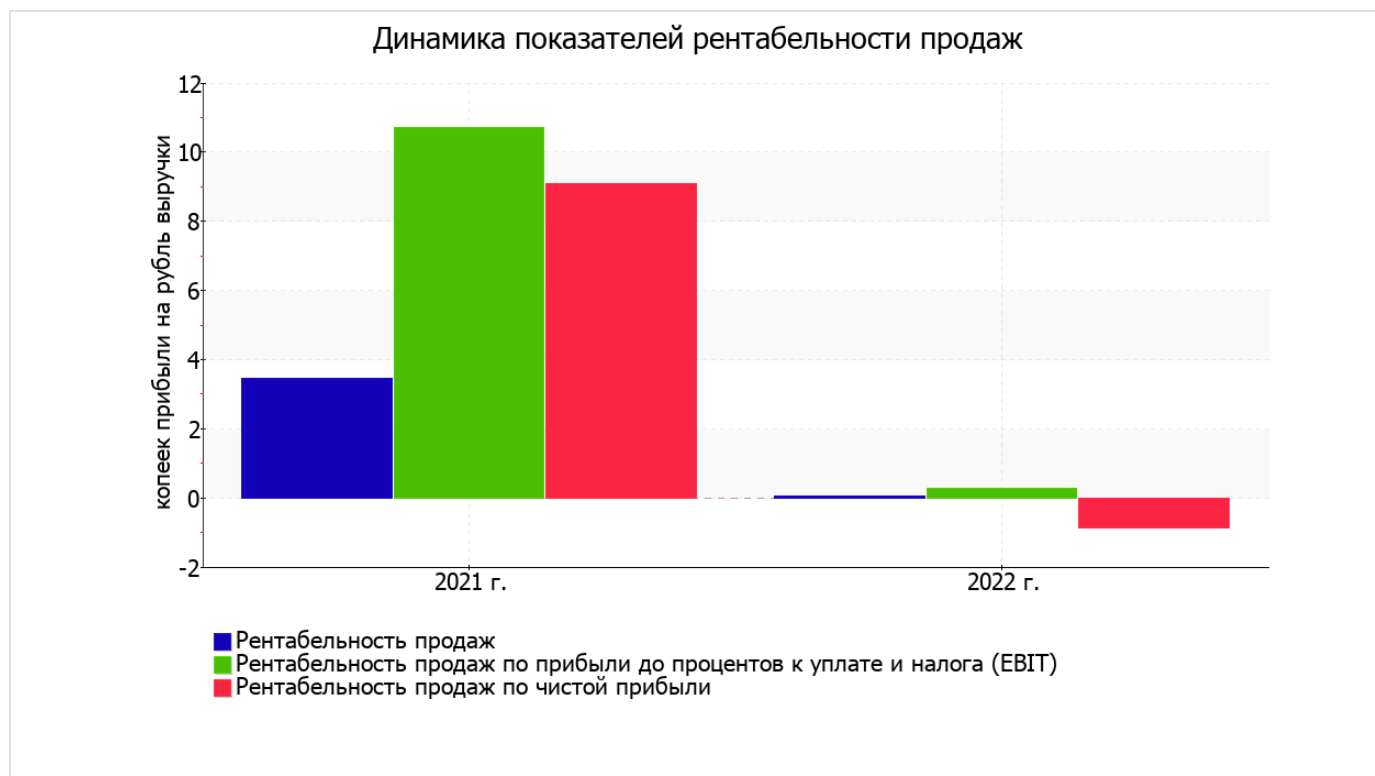
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | 3,5 | 0,1 | -3,4 | -98,2 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 10,7 | 0,3 | -10,4 | -97,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | 9,1 | -0,9 | -10 | ↓ |

Два первых показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-3,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 0,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,3 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) | -3,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | -2 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ" принес 0,032 руб. убытка.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет критическое значение, равное -2%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 89 и менее дн.) | 143 | 2,5 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.) | 1 | 475,4 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 46 дн.) | 142 | 2,6 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 54 | 6,8 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.) | 156 | 2,3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 98 | 3,7 |

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 156 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ".

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,66);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,64) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ", можно выделить такие:

- значительное падение рентабельности продаж (-3,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 3,5%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-10,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (53 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 895 тыс. руб.).

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2022 составил -736 тыс. руб.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЗВЕЗДИЕ" имеются все возможности для эффективной деятельности.