

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРВАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5007102890

Код причины постановки на учет (КПП): 500701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

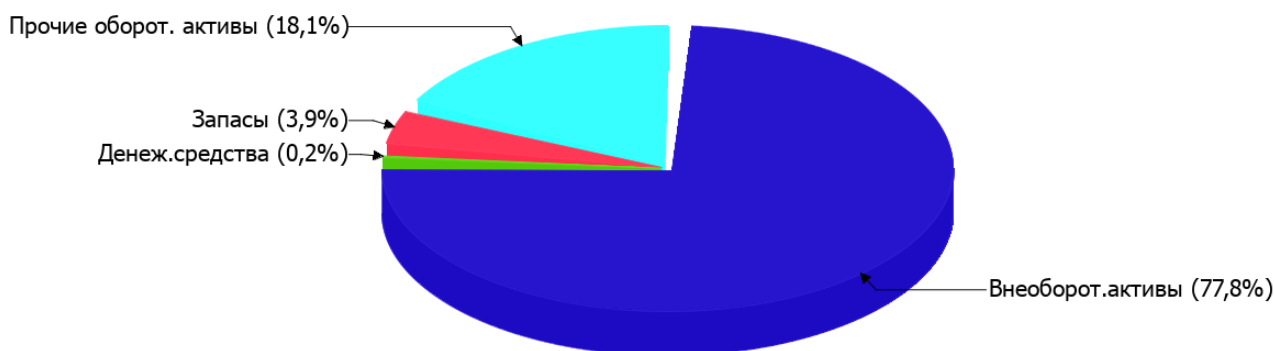
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- 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 | – | 20 151 | – | 77,8 | +20 151 | – |
| Оборотные | 3 096 | 5 742 | 100 | 22,2 | +2 646 | +85,5 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | -7 206 | 9 955 | -232,8 | 38,4 | +17 161 | ↑ |
| Долгосрочные обязательства | 7 194 | 14 880 | 232,4 | 57,5 | +7 686 | +106,8 |
| Краткосрочные обязательства | 3 108 | 1 058 | 100,4 | 4,1 | -2 050 | -66 |
| Валюта баланса | 3 096 | 25 893 | 100 | 100 | +22 797 | +8,4 раза |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 77,8% внеоборотных активов и 22,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (в 8,4 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 3,4 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- материальные внеоборотные активы – 20 151 тыс. руб. (83,9%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 964 тыс. руб. (12,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 17 161 тыс. руб. (53,6%)
- другие долгосрочные обязательства – 14 880 тыс. руб. (46,4%)

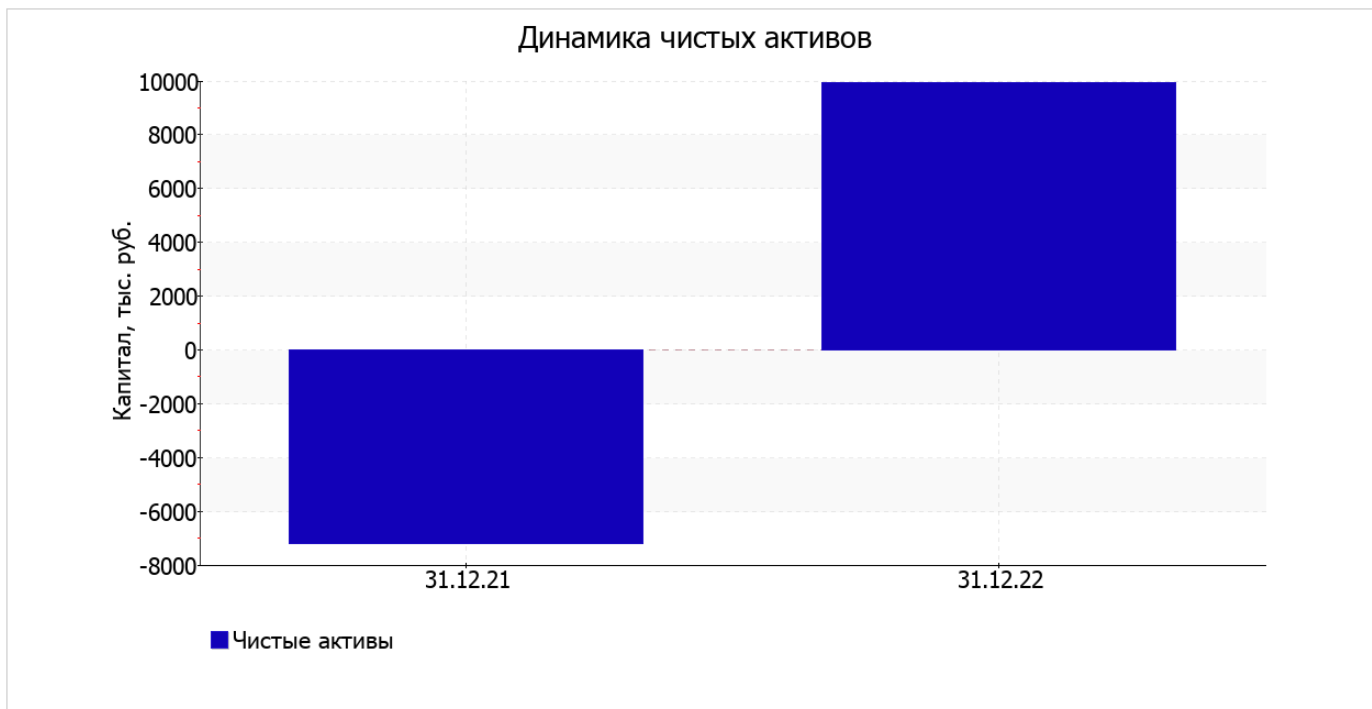
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 233 тыс. руб. и -7 194 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 9 955,0 тыс. руб. за год отмечено очень сильное, на 17 161,0 тыс. руб., 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 | -7 206 | 9 955 | -232,8 | 38,4 | +17 161 | ↑ |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов за последний 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

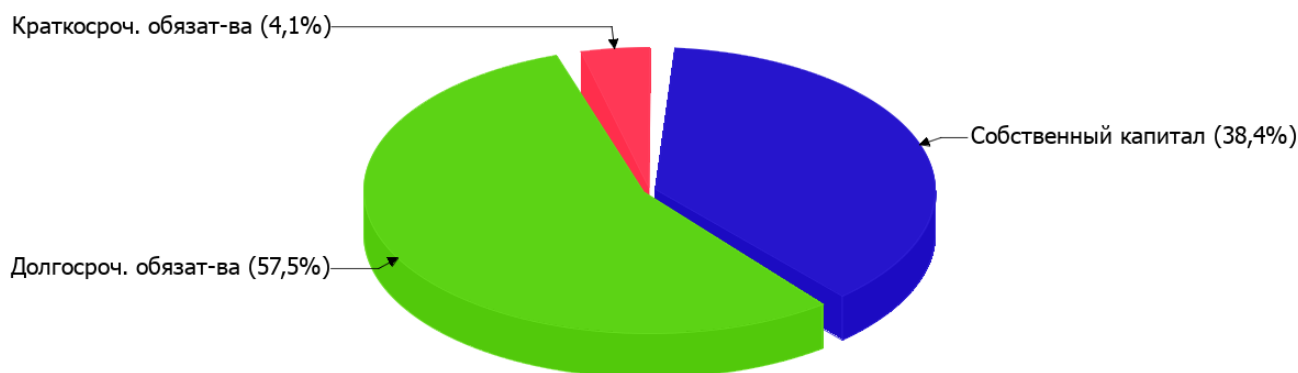
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | -2,33 | 0,38 | +2,71 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -2,33 | -1,78 | +0,55 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | -<0,01 | 0,96 | +0,96 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -67,98 | -9,99 | +57,99 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,3 | 0,07 | -0,23 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,38**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**38%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период очень сильно вырос (на **2,71**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно вырос (на 0,55), составив -1,78. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,96 и составил 0,96. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) полностью соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -9,99, что намного (на 57,99) больше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода (31.12.2021). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (93,4% и 6,6% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 23,5%.

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 | 1 | 5,43 | +4,43 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,41 | 0,04 | -0,37 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (5,43 при нормативном значении 1,8). При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 4,43.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,04 при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,37.

3. Анализ эффективности деятельности организации

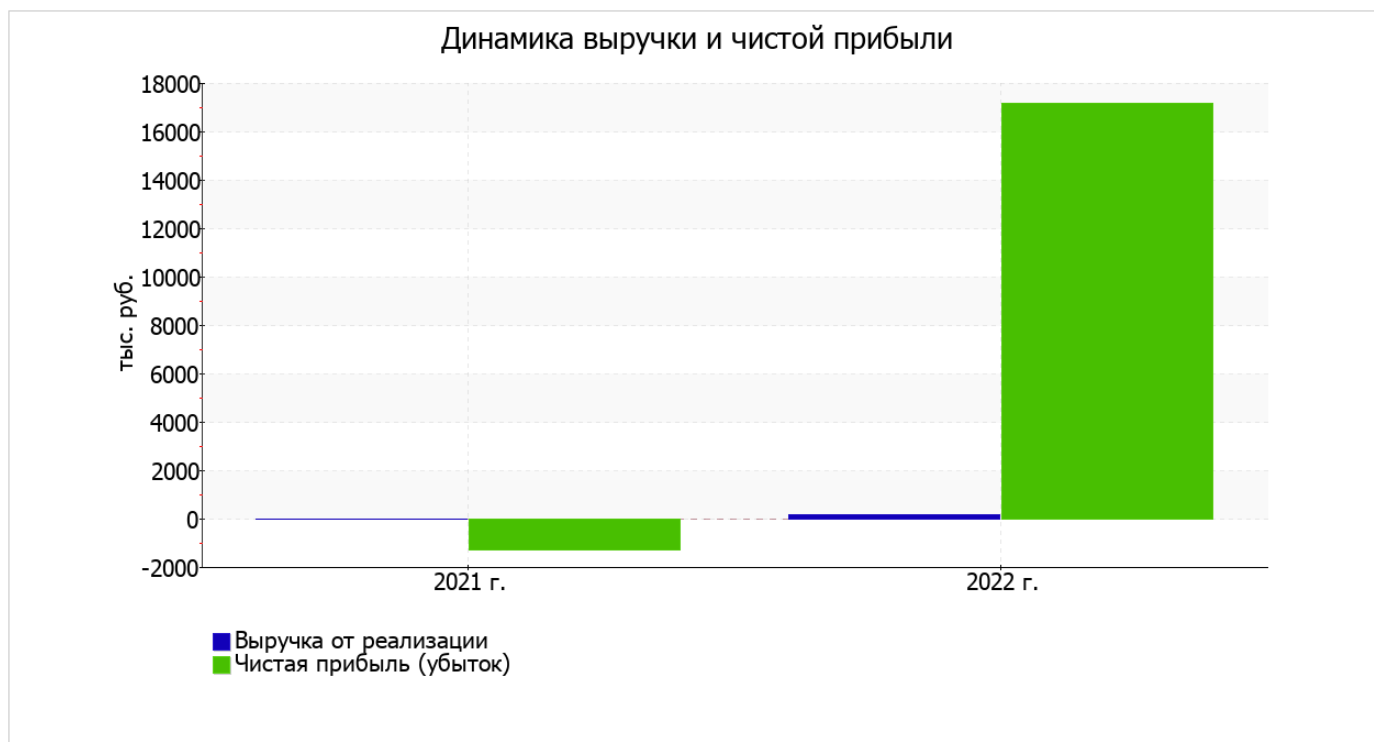
3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРВАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **19 701** тыс. руб., что составляет 11 868,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **18 496** тыс. руб., или в **16,3** раза.

| 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 | – | 166 | +166 | – | 83 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 1 205 | 19 867 | +18 662 | +16,5 раза | 10 536 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -1 205 | -19 701 | -18 496 | ↓ | -10 453 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -33 | 37 666 | +37 699 | ↑ | 18 817 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -1 238 | 17 965 | +19 203 | ↑ | 8 364 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 39 | 804 | +765 | +20,6 раза | 422 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | -1 277 | 17 161 | +18 438 | ↑ | 7 942 |

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

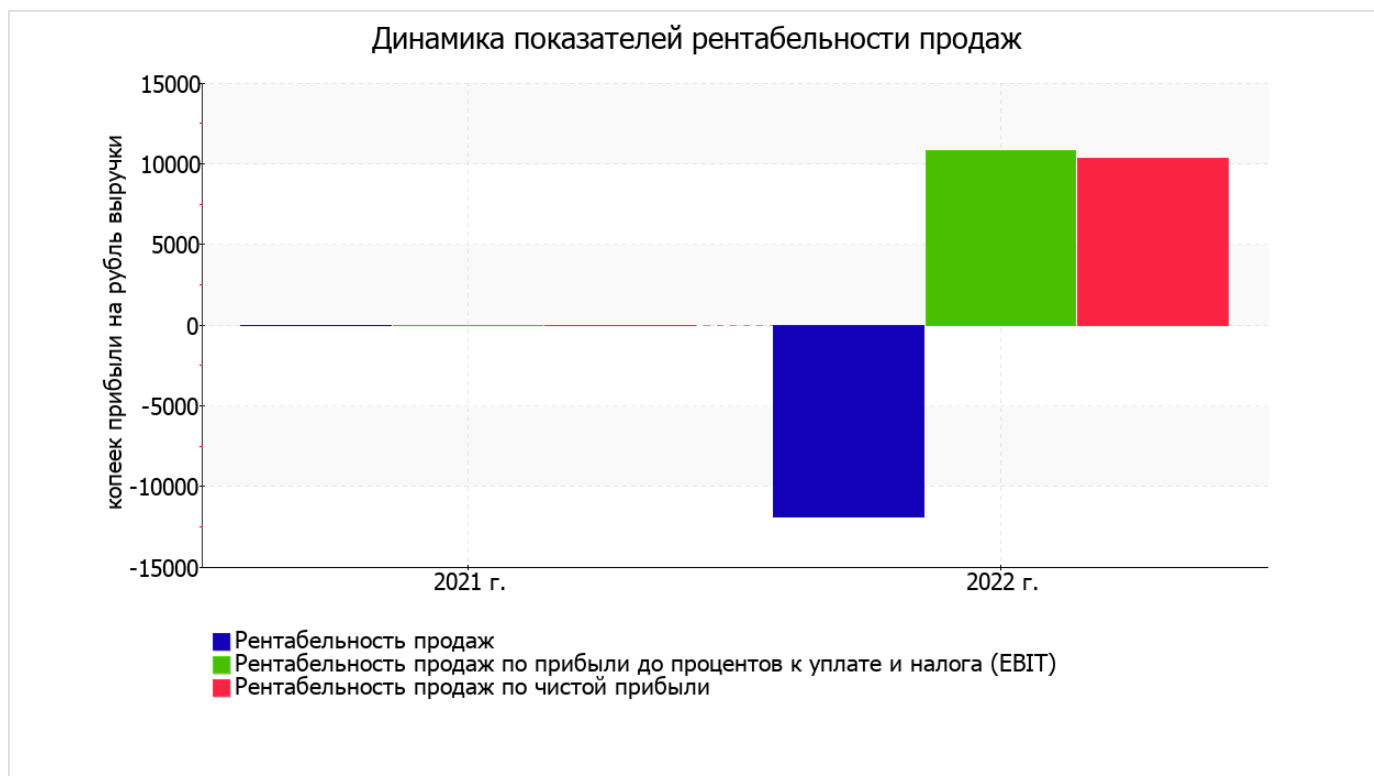


3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | – | -11 868,1 | -11 868,1 | – |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | – | 10 822,3 | +10 822,3 | – |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | – | 10 338,0 | +10 338,0 | – |

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2022 составила **-11 868,1%**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил **10 822,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10 822,3** 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) | 1 248,5 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 118,4 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 144,7 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **12,485** руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **118,4%**, можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 97 и менее дн.) | 9 716 | <0,1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 12 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 4 580 | 0,1 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 143 и менее дн.) | 31 870 | <0,1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 3 022 | 0,1 |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 31870 календарных дней (т.е. 87 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРВАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (118,4% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 17 161 тыс. руб. (+18 438 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -1,78;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-19 701 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-18 496 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (38%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРВАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.