

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5517201320

Код причины постановки на учет (КПП): 551701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ"

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	1 079 408	1 458 096	41,3	37,7	+378 688	+35,1
в том числе: основные средства	31 582	274 932	1,2	7,1	+243 350	+8,7 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 533 800	2 407 993	58,7	62,3	+874 193	+57
в том числе: запасы	421 480	1 468 902	16,1	38	+1 047 422	+3,5 раза
дебиторская задолженность	630 728	652 201	24,1	16,9	+21 473	+3,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	481 592	286 890	18,4	7,4	-194 702	-40,4
Пассив						
1. Собственный капитал	939 938	1 545 423	36	40	+605 485	+64,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	209	36 586	<0,1	0,9	+36 377	+175,1 раза
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	1 673 061	2 284 080	64	59,1	+611 019	+36,5
в том числе: заемные средства	393 216	677 165	15	17,5	+283 949	+72,2
Валюта баланса	2 613 208	3 866 089	100	100	+1 252 881	+47,9

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 37,7% внеоборотных активов и 62,3% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 1 252 881 тыс. руб. (на 47,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 64,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 1 047 422 тыс. руб. (72,4%)
- основные средства – 243 350 тыс. руб. (16,8%)
- прочие внеоборотные активы – 120 979 тыс. руб. (8,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 605 485 тыс. руб. (48,3%)
- кредиторская задолженность – 326 814 тыс. руб. (26,1%)
- краткосрочные заемные средства – 283 949 тыс. руб. (22,7%)

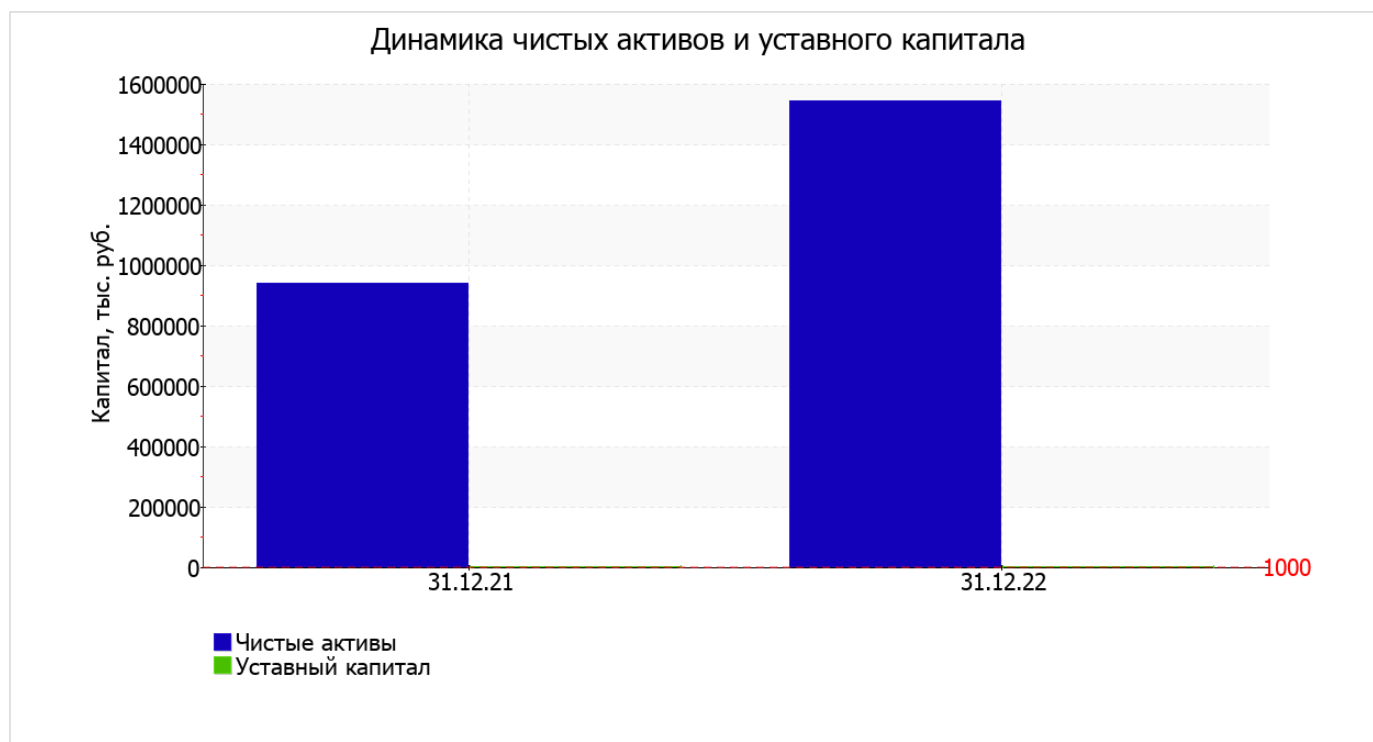
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе (-183 226 тыс. руб.).

на 31 декабря 2022 г. значение собственного капитала составило 1 545 423,0 тыс. руб. за последний год рост собственного капитала составил 605 485,0 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	939 938	1 545 423	36	40	+605 485	+64,4
2. Уставный капитал	1 000	1 000	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	938 938	1 544 423	35,9	39,9	+605 485	+64,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 1 545,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 64,4% за весь рассматриваемый период. 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

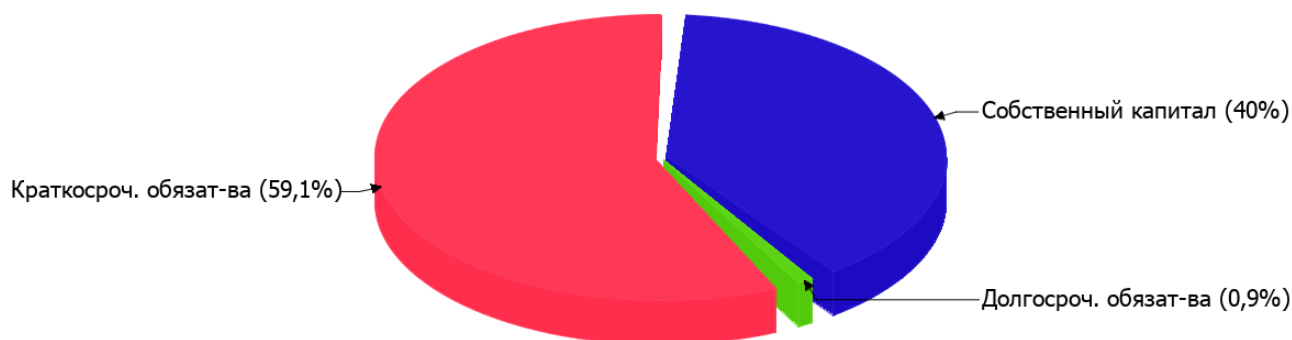
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,36	0,4	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,09	0,04	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	0,41	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,15	0,06	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,33	0,06	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,98	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,4. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о приемлемой зависимости ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" от кредиторов по критерию величины собственного капитала. за весь рассматриваемый период произошло ощутимое повышение коэффициента автономии на 0,04.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,04**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос за весь рассматриваемый период (на **0,13**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативу.

за последний год имело место заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,05** – до **0,41**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 составило **0,06**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (**+0,39**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,4% и 1,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 1,6%.

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	0,92	1,05	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,66	0,41	-0,25	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,13	-0,16	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,05**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,13**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,41**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,13**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,16**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **770 631** тыс. руб., что составило 29,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **93 120** тыс. руб., или на **13,7%**.

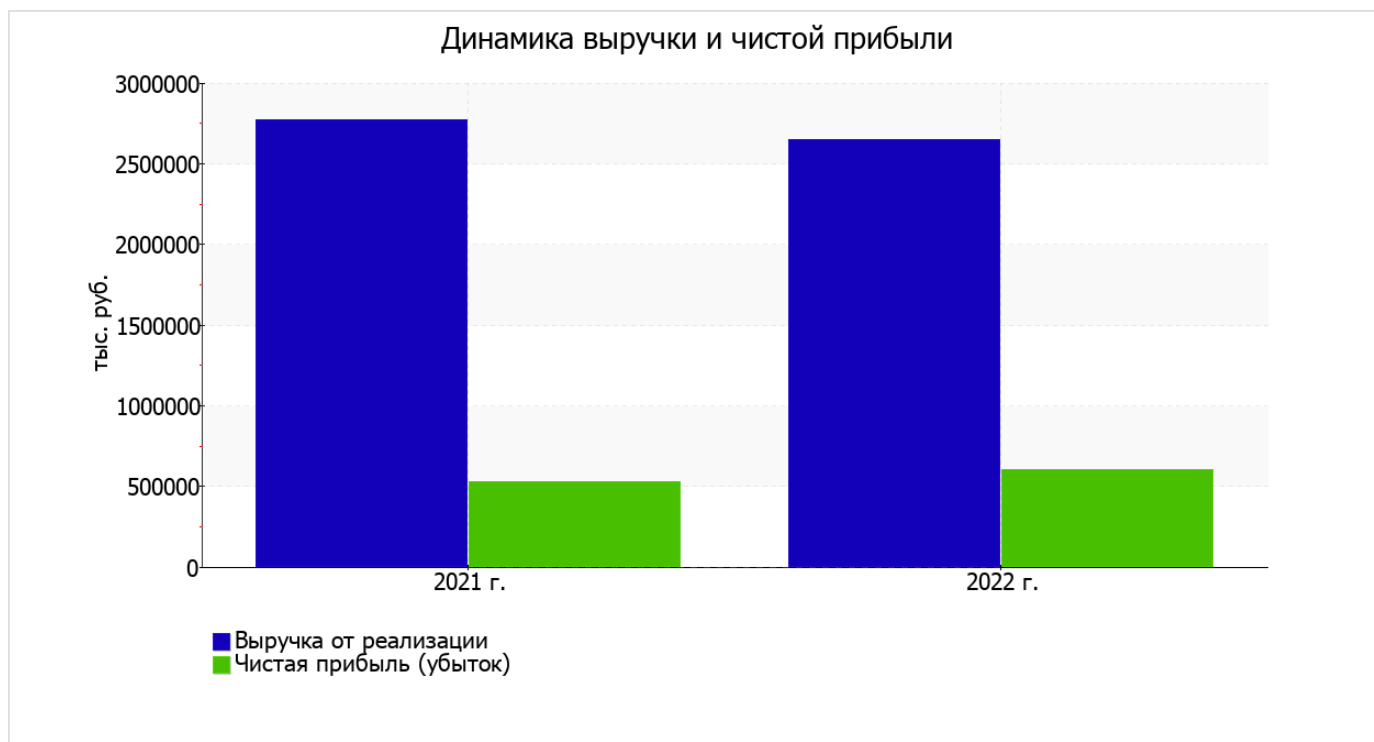
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **122 201** и **215 321** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-10,3%**) опережает изменение выручки (**-4,4%**)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **16 658** тыс. руб., что на 724 тыс. руб. (4,5%) 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	2 770 901	2 648 700	-122 201	-4,4	2 709 801
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 093 390	1 878 069	-215 321	-10,3	1 985 730
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	677 511	770 631	+93 120	+13,7	724 071
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 604	22 255	+17 651	+4,8 раза	13 430
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	682 115	792 886	+110 771	+16,2	737 501
6. Проценты к уплате	20 538	38 913	+18 375	+89,5	29 726
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-132 374	-148 488	-16 114	↓	-140 431
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	529 203	605 485	+76 282	+14,4	567 344
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	529 203	605 485	+76 282	+14,4	567 344
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	605 485	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" в течение всего анализируемого периода.



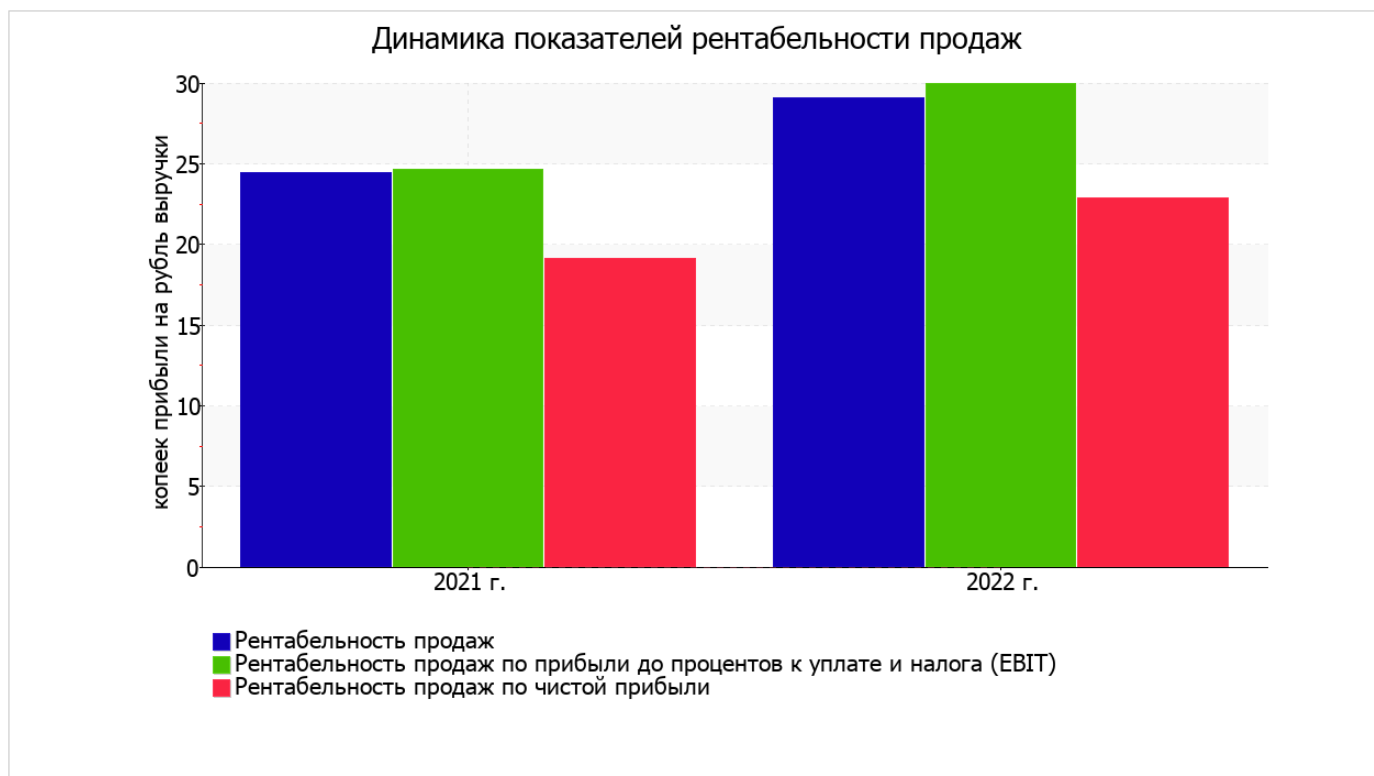
3.2. Анализ рентабельности

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.	24,5	29,1	+4,6	+19
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,6	29,9	+5,3	+21,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	19,1	22,9	+3,8	+19,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 29,1% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+4,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 29,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 29,9 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)	48,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	18,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	62,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" обеспечил **0,487** руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 значение рентабельности активов (**18,7%**) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 156 дн.)	272	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	184	2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.)	88	4,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	198	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 181 дн.)	446	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	171	2,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 446 календарных дней. При этом требуется 184 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (18,7% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+4,6 процентных пункта от рентабельности 24,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (770 631 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+93 120 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 605 485 тыс. руб. (+76 282 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" (+5,3 коп. к 24,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,04) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 41% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- процент собственного капитала в общем капитале организации (40%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.