

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ДЭП №153"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3814019503

Код причины постановки на учет (КПП): 381401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 52.21.22).

2. Анализ финансового положения ООО "ДЭП №153"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

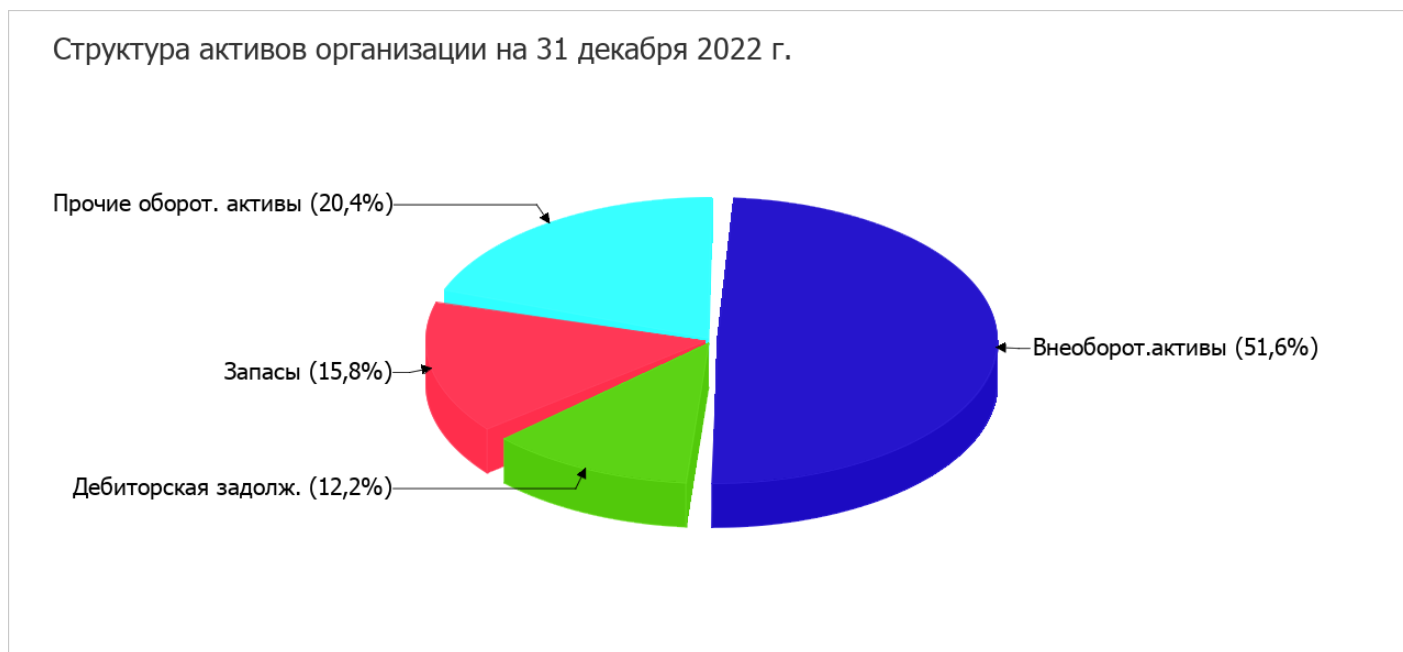
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 585	345 498	17,9	51,6	+318 913	+13 раз
в том числе: основные средства	18 934	309 850	12,8	46,3	+290 916	+16,4 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	121 811	323 922	82,1	48,4	+202 111	+165,9
в том числе: запасы	5 715	105 913	3,9	15,8	+100 198	+18,5 раза
дебиторская задолженность	115 958	81 659	78,1	12,2	-34 299	-29,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	137	130 605	0,1	19,5	+130 468	+953,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	10 320	524 537	7	78,4	+514 217	+50,8 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	14	68 070	<0,1	10,2	+68 056	+4 862,1 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	138 062	76 813	93	11,5	-61 249	-44,4
в том числе: заемные средства	–	1 588	–	0,2	+1 588	–
Валюта баланса	148 396	669 420	100	100	+521 024	+4,5 раза

* 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 примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (51,6% и 48,4% соответственно). Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (в 4,5 раза). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 50,8 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- основные средства – 290 916 тыс. руб. (52,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 127 468 тыс. руб. (23%)
- запасы – 100 198 тыс. руб. (18%)
- отложенные налоговые активы – 27 997 тыс. руб. (5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 504 735 тыс. руб. (85,9%)
- отложенные налоговые обязательства – 68 056 тыс. руб. (11,6%)

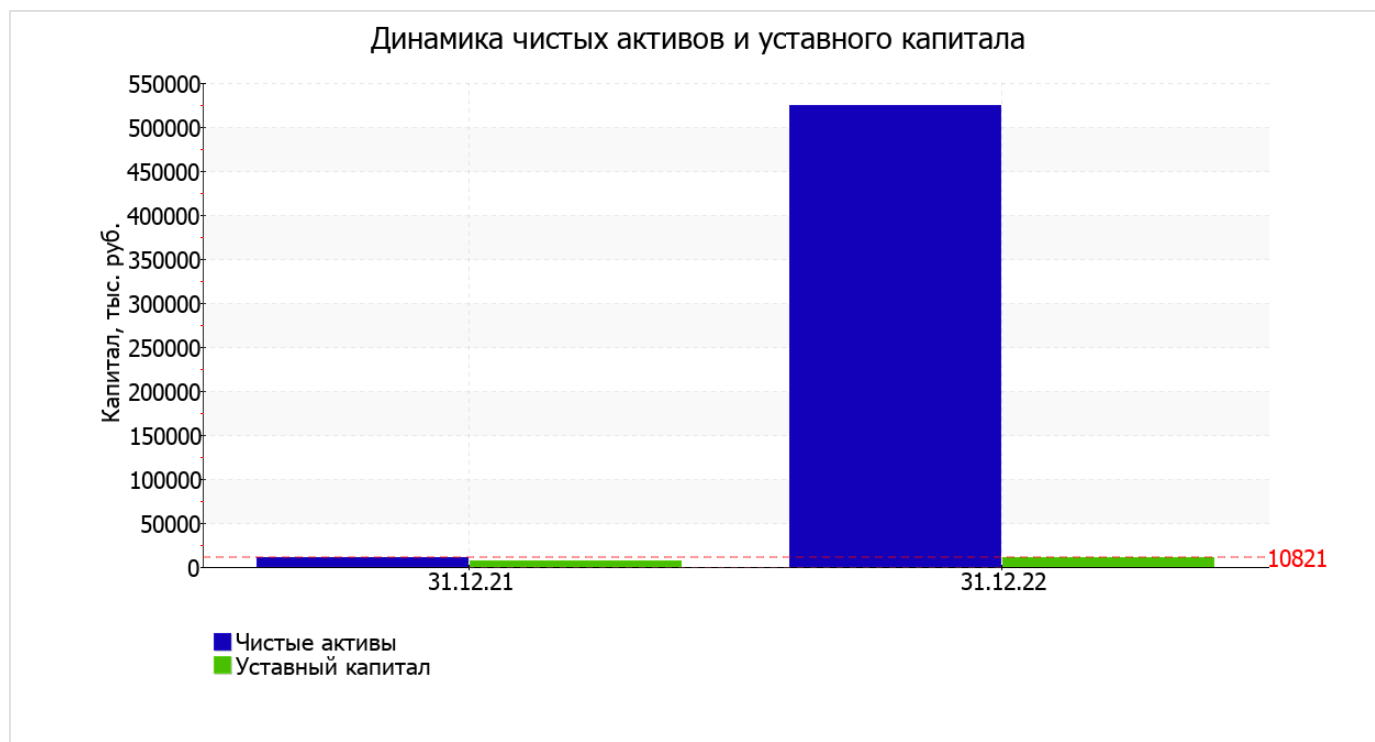
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-34 299 тыс. руб. и -66 393 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 524 537,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации увеличился в 51 раз.

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	10 320	524 537	7	78,4	+514 217	+50,8 раза
2. Уставный капитал	6 811	10 821	4,6	1,6	+4 010	+58,9
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 509	513 716	2,4	76,7	+510 207	+146,4 раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 48,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 50,8 раза 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.



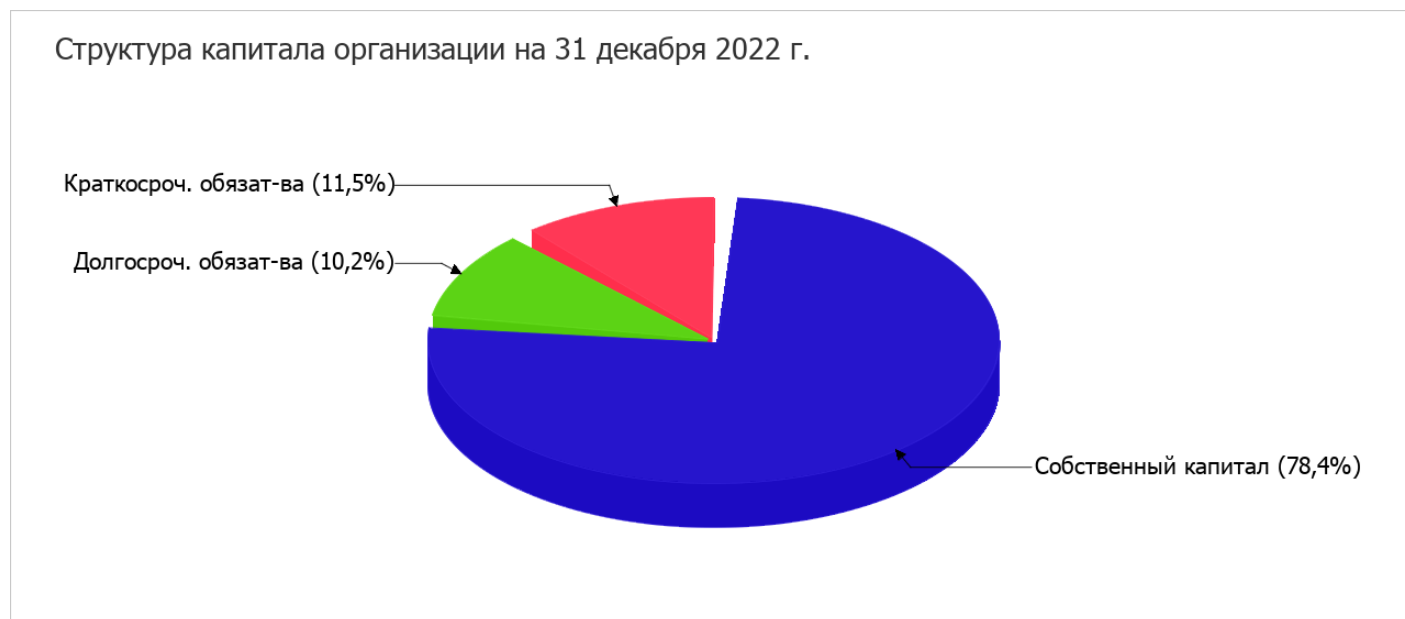
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,07	0,78	+0,71	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,13	0,55	+0,68	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,07	0,89	+0,82	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,58	0,34	+1,92	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,85	1,69	+4,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,53	-0,47	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,78**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ДЭП №153" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **78%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента автономии – на **0,71**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,55**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на **0,68**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций вырос с **0,07** до **0,89** (на **0,82**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. полностью соответствует нормативному значению.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,69**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода очень сильно вырос (**+4,54**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ДЭП №153" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47% и 53% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 47%.

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	0,88	4,22	+3,34	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,84	2,76	+1,92	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	1,7	+1,7	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (4,22) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 3,34.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,76 при норме 1. Это означает, что у ООО "ДЭП №153" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,7 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,7.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ДЭП №153" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 26 397 тыс. руб., что составляет 9,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 9 319 тыс. руб., или на 54,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 45 640 и 36 321 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,3%) опережает изменение расходов (+17,5%)

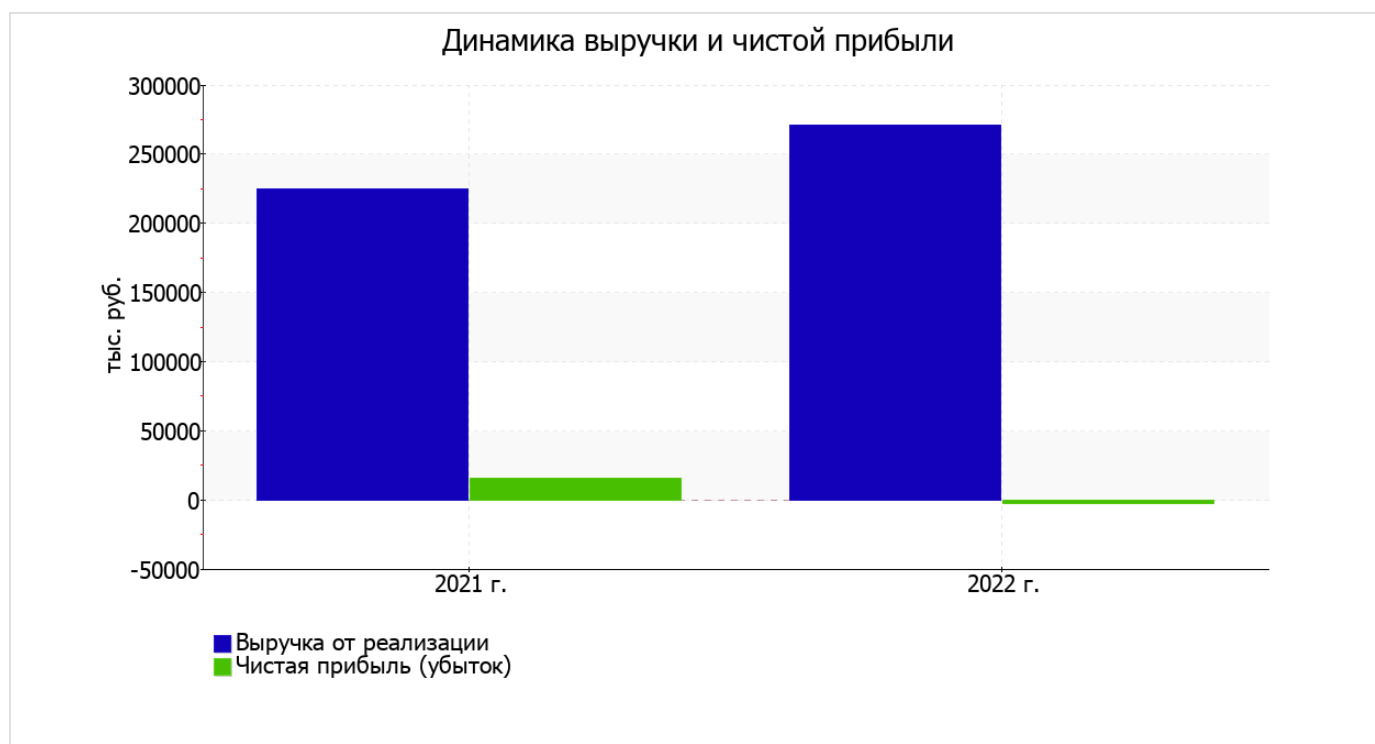
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 6 386 тыс. руб., что на 3 886 тыс. руб. (155,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 24,2% 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	225 159	270 799	+45 640	+20,3	247 979
2. Расходы по обычным видам деятельности	208 081	244 402	+36 321	+17,5	226 242
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 078	26 397	+9 319	+54,6	21 738
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 502	6 386	+3 884	+155,2	4 444
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	19 580	32 783	+13 203	+67,4	26 182
6. Проценты к уплате	2	–	-2	-100	1
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 984	-35 709	-31 725	↓	-19 847

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 594	-2 926	-18 520	↓	6 334
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 594	-2 926	-18 520	↓	6 334
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	504 735	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

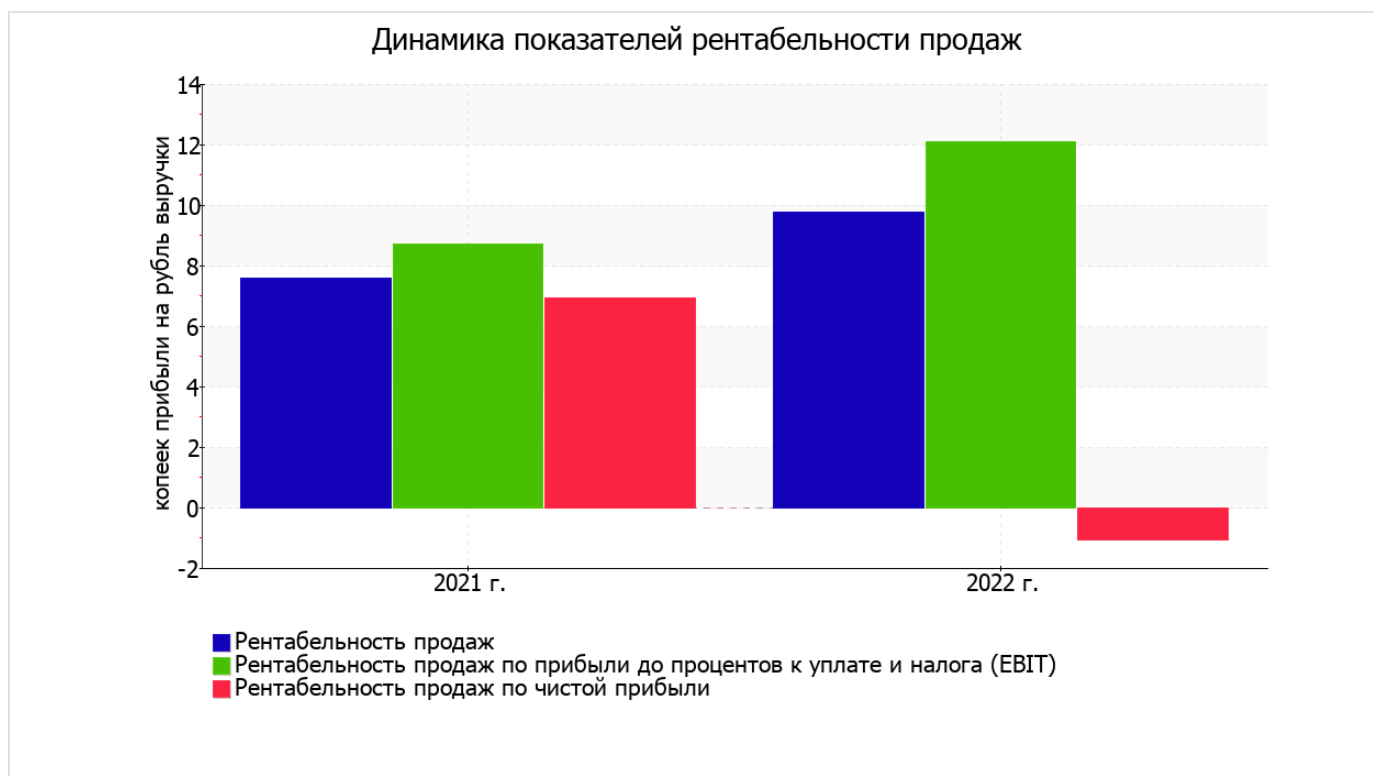
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7,6	9,7	+2,1	+28,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,7	12,1	+3,4	+39,2

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	6,9	-1,1	-8	↓

Два первых показателя рентабельности за 2022 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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 9,7%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+2,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 12,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ДЭП №153" содержалось 12,1 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)	-1,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-0,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ДЭП №153" обеспечил **0,011** руб. убытка.

рентабельность активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеет критическое значение (**-0,7%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 89 и менее дн.)	300	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	83	4,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 46 и менее дн.)	133	2,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	141	2,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	551	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	360	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 551 календарный день. При этом требуется 83 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 "ДЭП №153".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,55, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+2,1 процентных пункта от рентабельности 7,6% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (26 397 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+9 319 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,4 коп. к 8,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (0,78).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 926 тыс. руб.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ДЭП №153" имеются все возможности для эффективной деятельности.