

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "АС-Лидер"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7751087576

Код причины постановки на учет (КПП): 500101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39).

## 2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "АС-Лидер"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

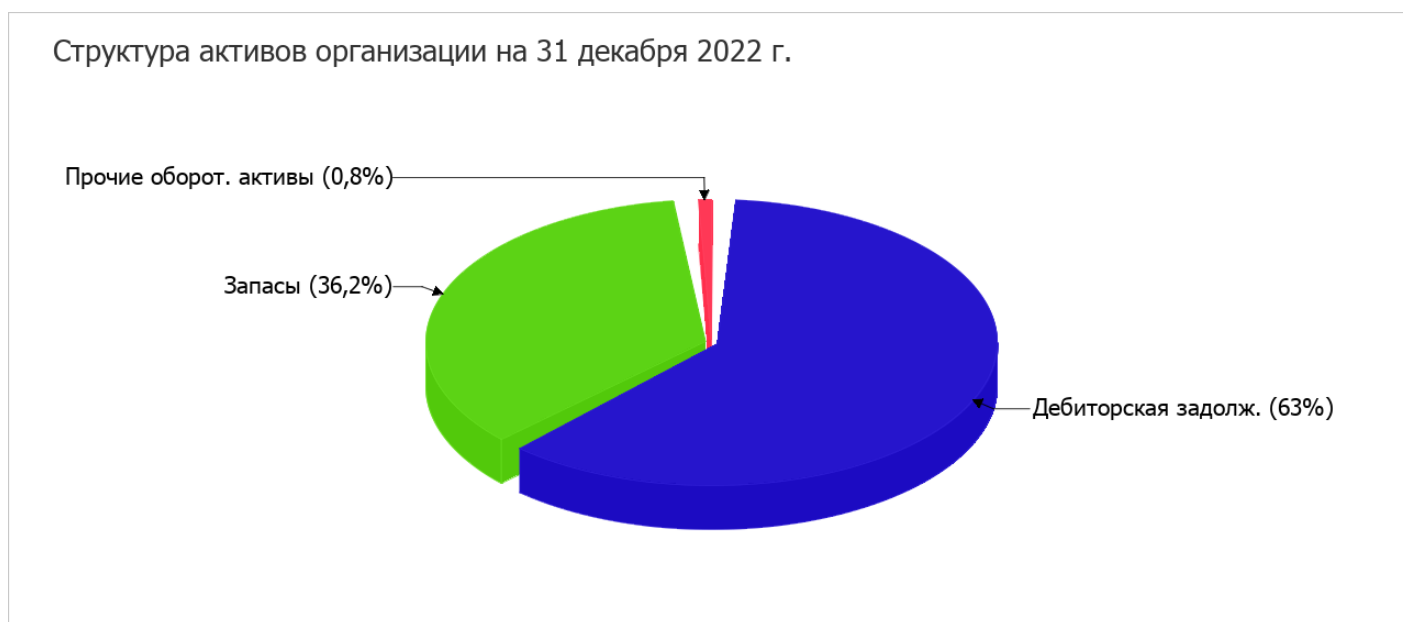
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                             |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |   | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| Актив   |                     |            |  |   |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| в том числе: основные средства                        | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 9 063               | 9 044      | 100  | 100   | -19                               | -0,2                        |
| в том числе: запасы                                   | 3 037               | 3 275      | 33,5   | 36,2  | +238                              | +7,8                        |
| дебиторская задолженность                             | 5 821               | 5 697      | 64,2   | 63  | -124                              | -2,1                        |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 205                 | 72         | 2,3  | 0,8   | -133                              | -64,9                       |
| Пассив  |                     |            |  |   |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 4 940               | 4 921      | 54,5   | 54,4  | -19                               | -0,4                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 4 123               | 4 123      | 45,5   | 45,6  | –                                 | –                           |

| Показатель                    | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 9 063               | 9 044      | 100  | 100   | -19                               | -0,2                               |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 19 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 134 тыс. руб. (51,9%)
- дебиторская задолженность – 124 тыс. руб. (48,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-19 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

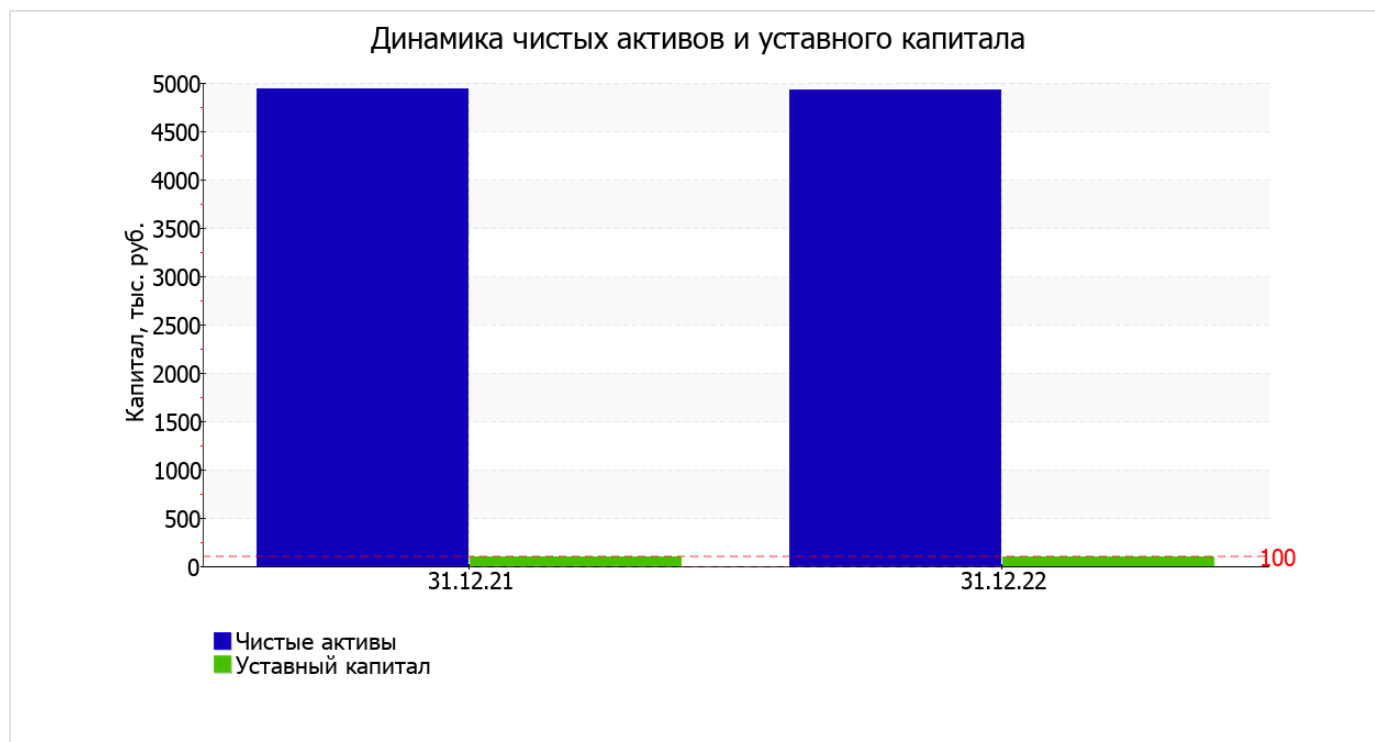
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+238 тыс. руб. ).

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации снизился всего на 19 тыс. руб., или на 0,4%, до 4 921,0 тыс. руб.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                |                             |
|---|---------------------|------------|--|---|--------------------------|-----------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |   | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                             |
| 1. Чистые активы  | 4 940               | 4 921      | 54,5   | 54,4  | -19                      | -0,4                        |
| 2. Уставный капитал   | 100                 | 100        | 1,1  | 1,1   | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 4 840               | 4 821      | 53,4   | 53,3  | -19                      | -0,4                        |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 49,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

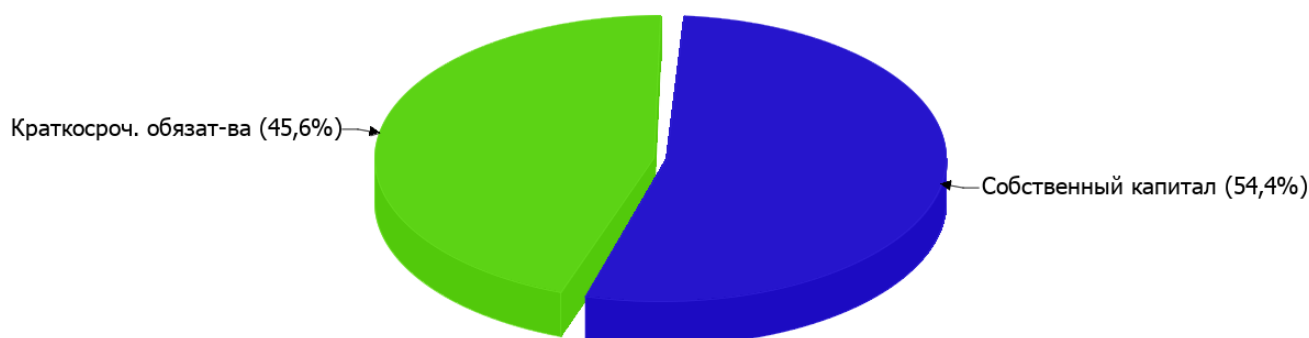
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,55                | 0,54       | -0,01                            | 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 | 0,55                | 0,54       | -0,01                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,55                | 0,54       | -0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,63                | 1,5        | -0,13                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,54**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**54%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период снизился всего на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **0,54**. за весь анализируемый период произошло незначительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**-0,01**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период практически не изменился, снизившись до **0,54**. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,5**. за последний год имело место явное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,13**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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         | <b>2,2</b>          | <b>2,19</b> | <b>-0,01</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>1,46</b>         | <b>1,4</b>  | <b>-0,06</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.                   |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,05</b>         | <b>0,02</b> | <b>-0,03</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.           |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,19**. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,01**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,4** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,02**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,03**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АС-Лидер" за последний год и аналогичный период прошлого года.

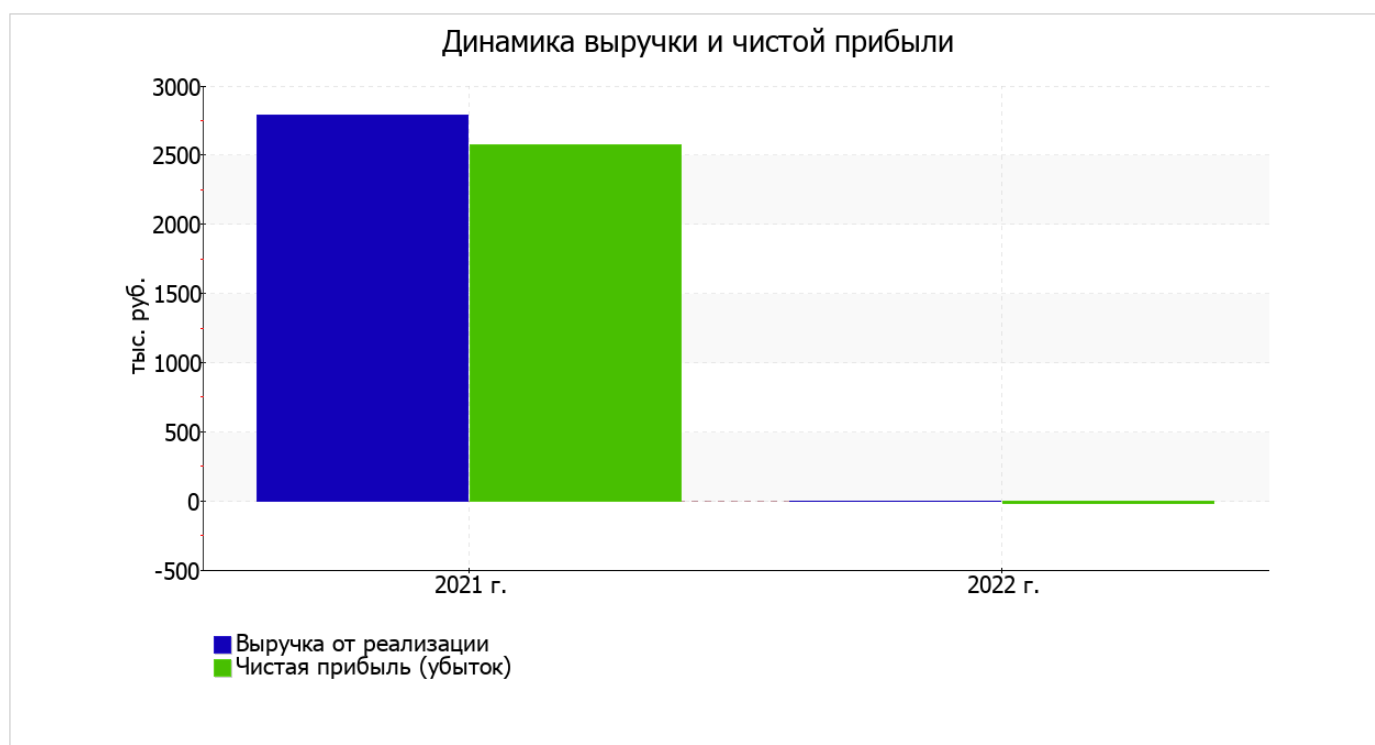
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация основной деятельности не вела, и финансовый результат формируют прочие доходы-расходы.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 788** и **151** тыс. руб. соответственно).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **20** тыс. руб., что на 15 тыс. руб. (42,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

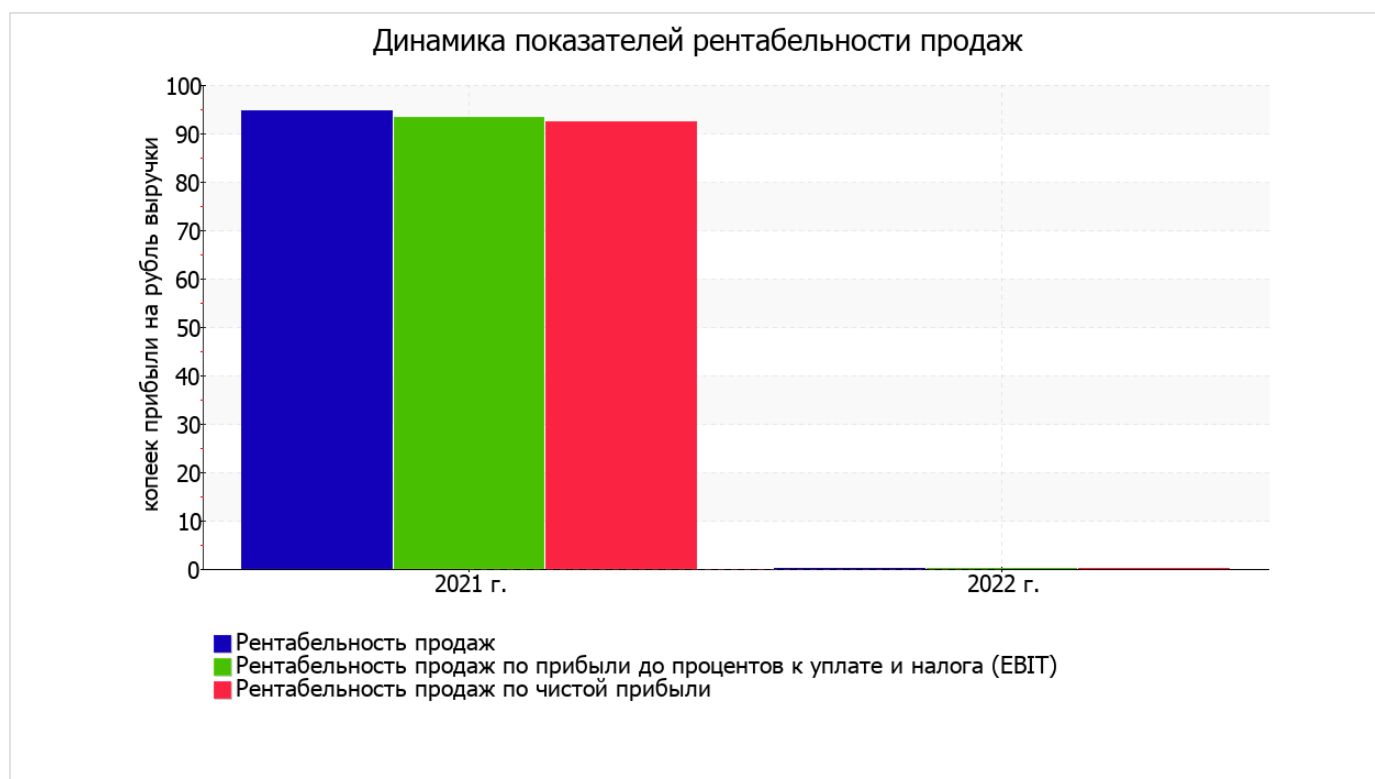
| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 2 788                          | –       | -2 788                  | -100            | 1 394                               |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 151                            | –       | -151                    | -100            | 76                                  |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 2 637                          | –       | -2 637                  | -100            | 1 319                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -35                            | -20     | +15                     | ↑               | -28                                 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 2 602                          | -20     | -2 622                  | ↓               | 1 291                               |
| 6. Проценты к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -29                            | –       | +29                     | ↑               | -15                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 2 573                          | -20     | -2 593                  | ↓               | 1 277                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 2 573                          | -20     | -2 593                  | ↓               | 1 277                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -19     | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|---|--|---------|------------------------|--------------------|
|   | 2021 г.  | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.                | 94,6   | –       | -94,6                  | -100               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 93,3   | –       | -93,3                  | -100               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | 92,3   | –       | -92,3                  | -100               |



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2022 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -0,4                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -0,2                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |

| Показатель рентабельности                 | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|---|------------------------|---|
|   | 2022 г.                |   |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -0,4                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "АС-Лидер" обеспечил **0,004** руб. убытка.

за 2022 год значение рентабельности активов (**-0,2%**) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 139 и менее дн.)                | –               | –              |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)             | –               | –              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | –               | –              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)                                    | –               | –              |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | –               | –              |

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "АС-Лидер".

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- оптимальная доля собственного капитала (**54%**);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,54**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.



Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -20 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "АС-Лидер" имеются все возможности для эффективной деятельности.