

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОТК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4211023156

Код причины постановки на учет (КПП): 421101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1).

2. Анализ финансового положения ООО "КОТК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

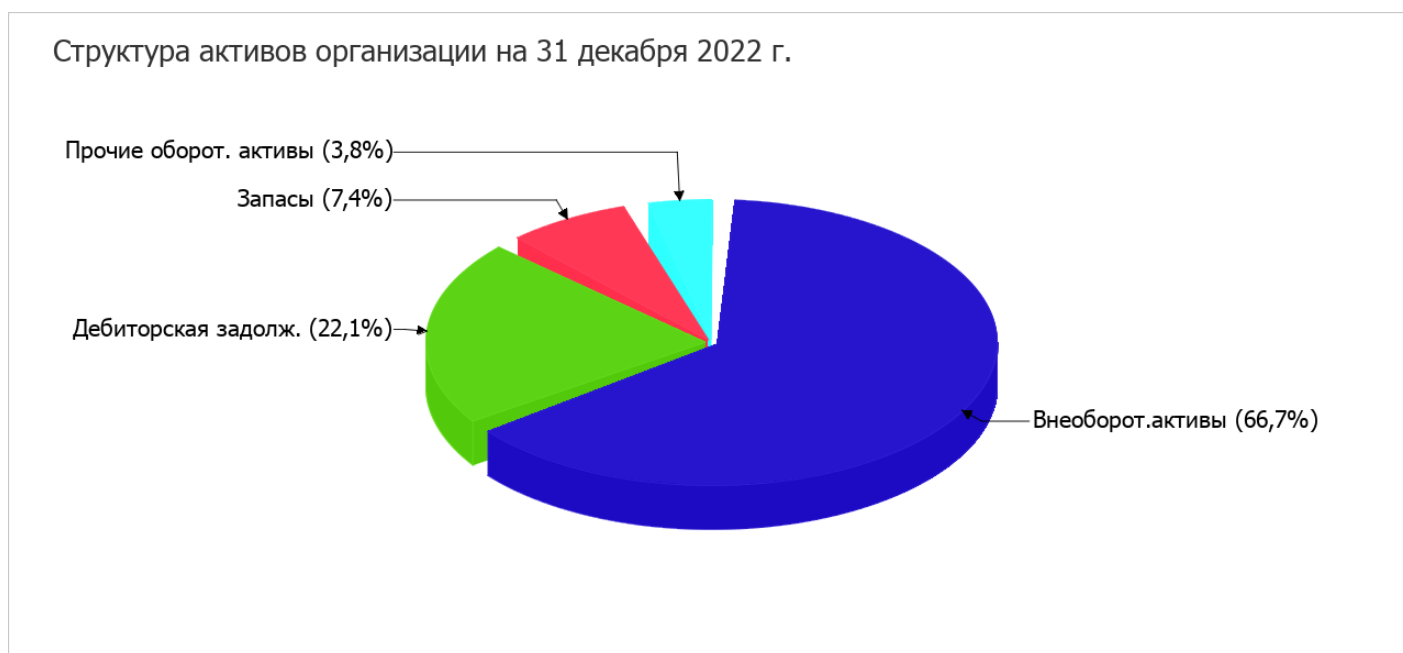
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	36 615	177 402	29,1	66,7	+140 787	+4,8 раза
в том числе: основные средства	27 914	162 337	22,2	61,1	+134 423	+5,8 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	89 239	88 376	70,9	33,3	-863	-1
в том числе: запасы	19 168	19 544	15,2	7,4	+376	+2
дебиторская задолженность	50 720	58 829	40,3	22,1	+8 109	+16
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 491	8 989	14,7	3,4	-9 502	-51,4
Пассив						
1. Собственный капитал	13 843	111 771	11	42,1	+97 928	+8,1 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 479	31 937	3,6	12	+27 458	+7,1 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	107 532	122 070	85,4	45,9	+14 538	+13,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	125 854	265 778	100	100	+139 924	+111,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2022) в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за весь анализируемый период существенно увеличились (на 111,2%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 8,1 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено 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 – 134 423 тыс. руб. (90%)
- дебиторская задолженность – 8 109 тыс. руб. (5,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 94 167 тыс. руб. (63,6%)
- отложенные налоговые обязательства – 19 972 тыс. руб. (13,5%)
- прочие краткосрочные обязательства – 19 325 тыс. руб. (13,1%)
- прочие долгосрочные обязательства – 7 486 тыс. руб. (5,1%)

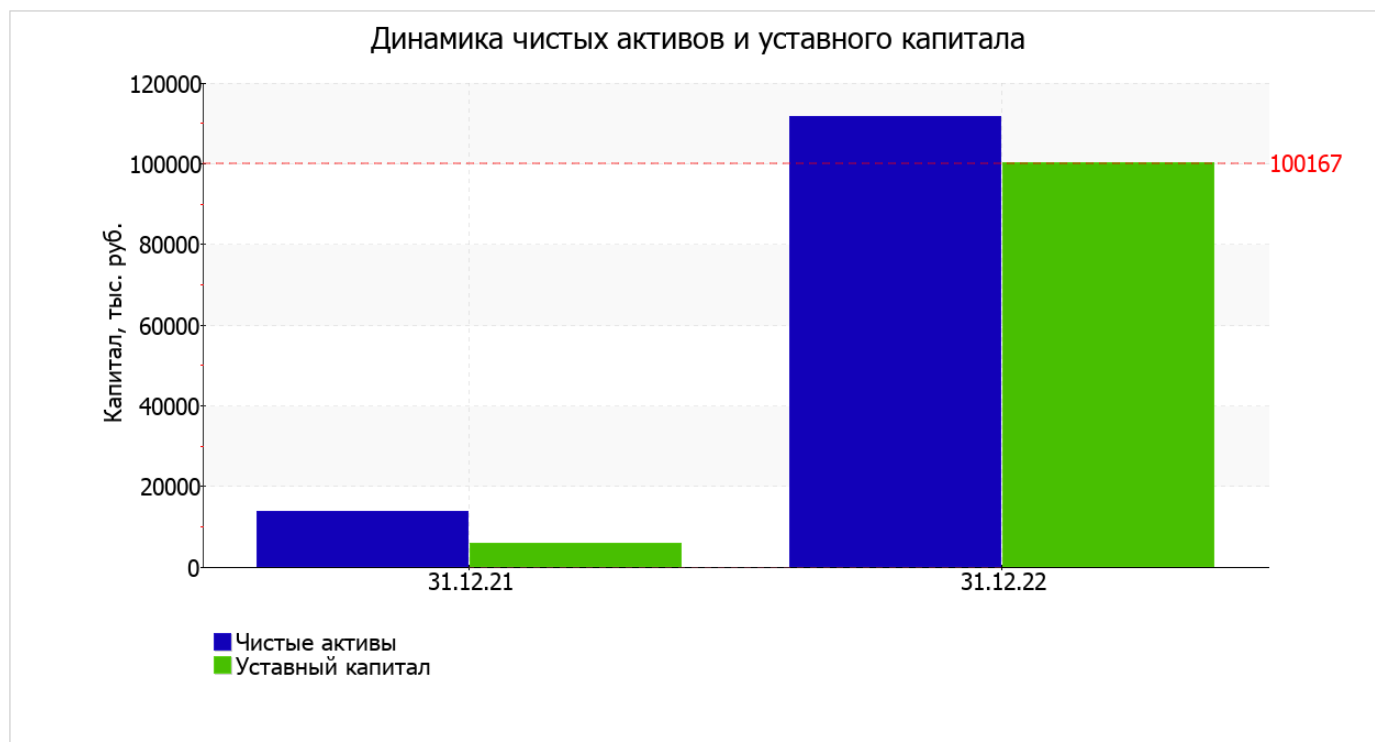
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-9 502 тыс. руб. и -7 645 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило 111 771,0 тыс. руб., что в 8,1 раза больше, чем на начало анализируемого периода.

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	13 843	111 771	11	42,1	+97 928	+8,1 раза
2. Уставный капитал	6 000	100 167	4,8	37,7	+94 167	+16,7 раза
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	7 843	11 604	6,2	4,4	+3 761	+48

Чистые активы организации на 31.12.2022 превышают уставный капитал на 11,6%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в 8,1 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.



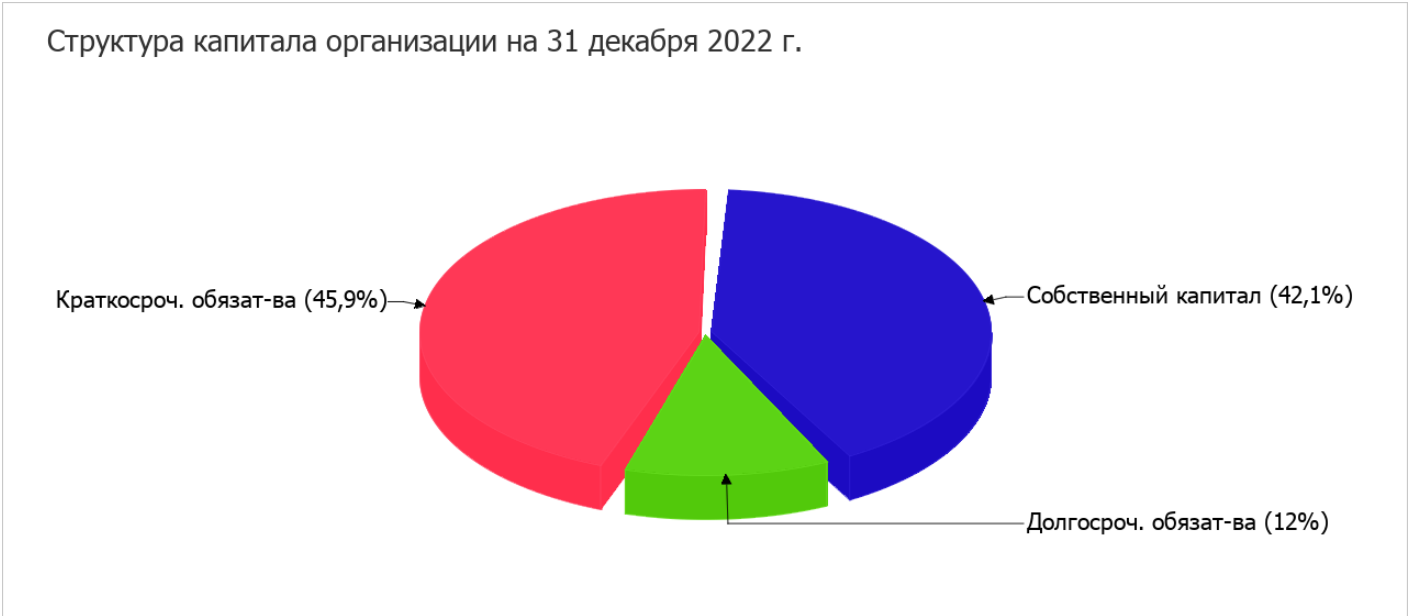
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,11	0,42	+0,31	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,26	-0,74	-0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,15	0,54	+0,39	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,65	-0,59	+1,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,19	-3,36	-2,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,96	0,79	-0,17	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,42**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**42%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии возрос на **0,31**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на **0,48** и составил **-0,74**. на 31.12.2022 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год стремительно вырос на **0,39** и составил **0,54**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **54%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-3,36**, хотя на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был больше – **-1,19** (снижение составило **2,17**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (79,3% и 20,7% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 16,7%.

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	0,83	0,72	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,64	0,56	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,07	-0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,72 против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,11.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,56. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "КОТК" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 164 680 тыс. руб., что составляет 70,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 9 187 тыс. руб., или на 5,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 749 и 18 936 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+5%) опережает изменение выручки (+4,4%)

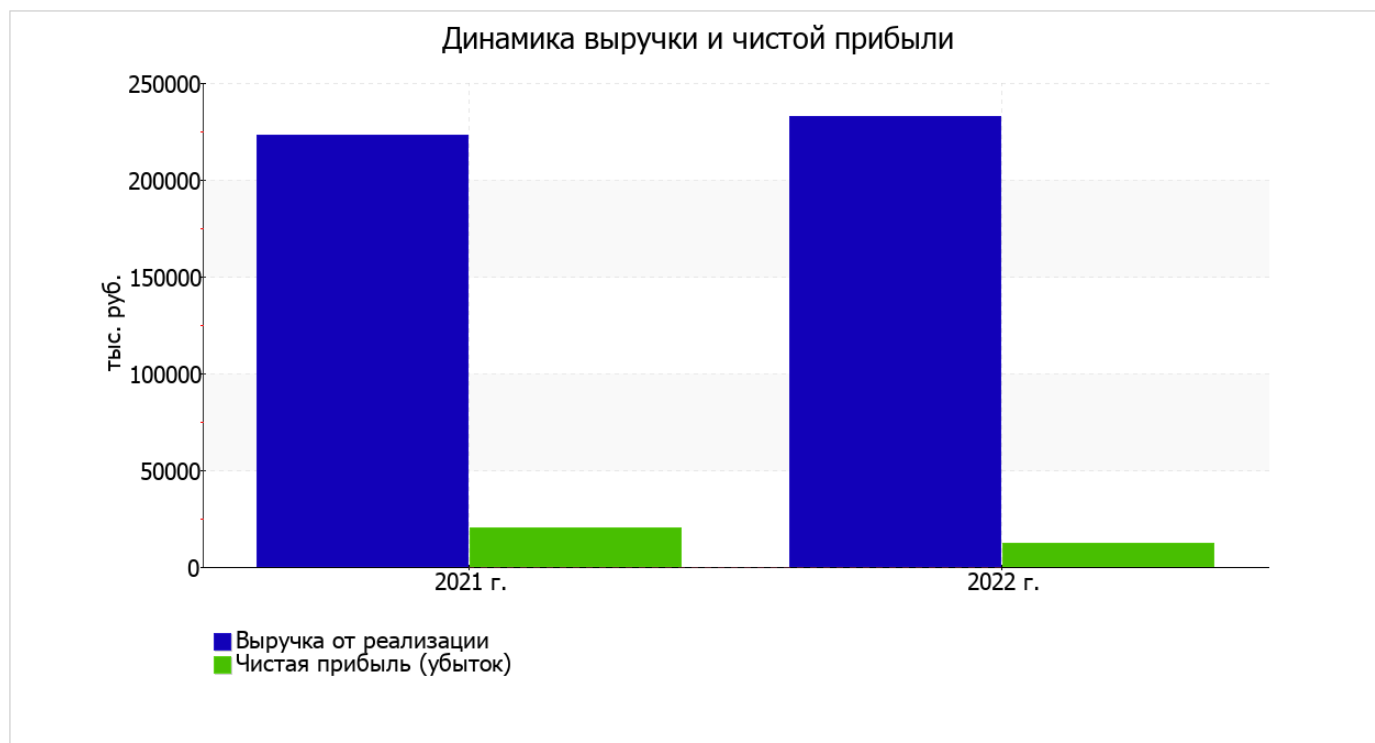
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 182 015 тыс. руб., что на 25 тыс. руб. (<0,1%) меньше, чем прибыль 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	223 038	232 787	+9 749	+4,4	227 913
2. Расходы по обычным видам деятельности	378 531	397 467	+18 936	+5	387 999
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-155 493	-164 680	-9 187	↓	-160 087
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	182 040	192 904	+10 864	+6	187 472
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 547	28 224	+1 677	+6,3	27 386
6. Проценты к уплате	–	10 889	+10 889	–	5 445
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6 466	-4 850	+1 616	↑	-5 658
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	20 081	12 485	-7 596	-37,8	16 283
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	20 081	12 485	-7 596	-37,8	16 283

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-507	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

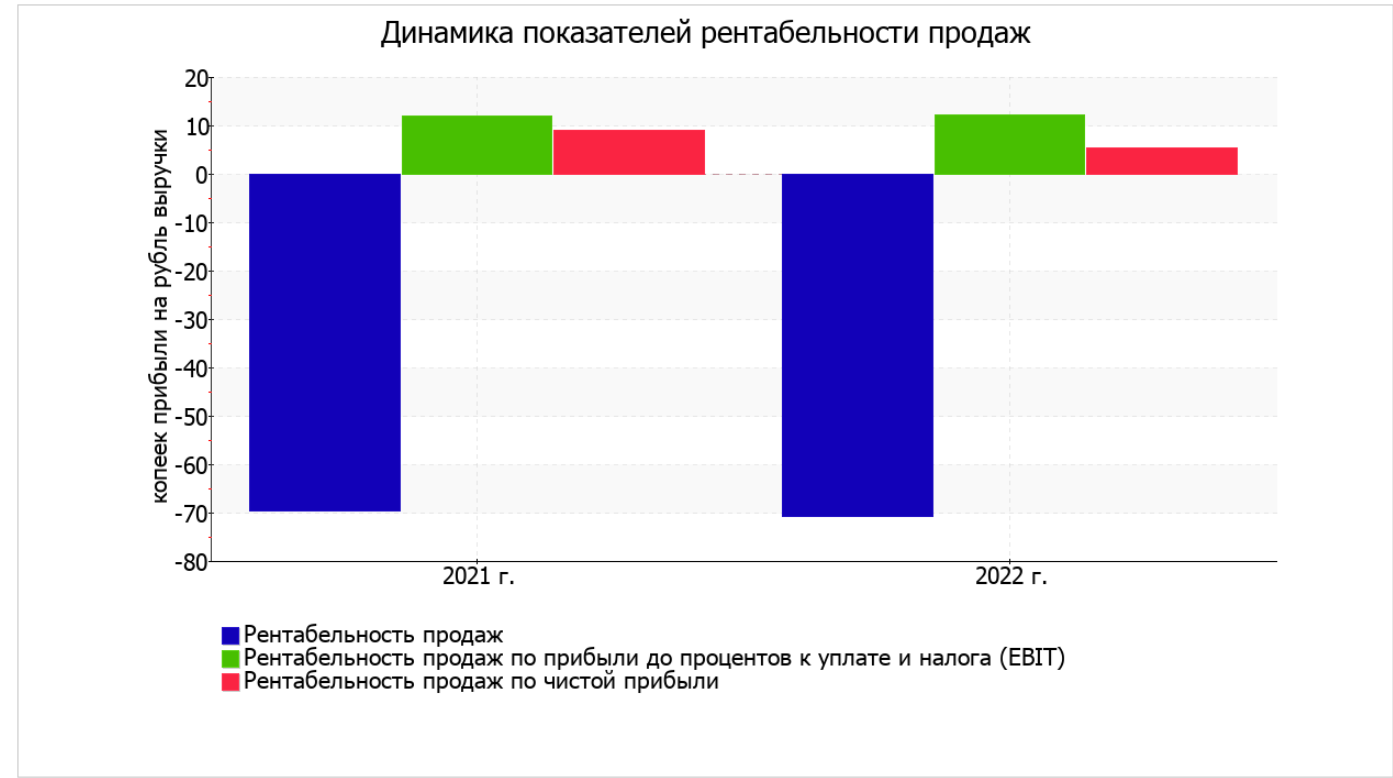


3.2. Анализ рентабельности

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.	-69,7	-70,7	-1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,9	12,1	+0,2	+1,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	9	5,4	-3,6	-40,4

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2022 составила **-70,7%**. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **12,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **12,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	19,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	6,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34,8	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 **0,199** руб.

значение рентабельности активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (**6,4%**) 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 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: 120 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	18	20,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	86	4,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	151	2,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	307	1,2
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 в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 307 календарных дней. При этом требуется 18 дней, 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 "КОТК".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (42%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-1 процентных пункта от рентабельности -69,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

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

- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,74, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-164 680 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 187 тыс. руб.).

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (6,4% за последний год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистая прибыль за 2022 год составила 12 485 тыс. руб.;
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 11,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "КОТК" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.