

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2360009940

Код причины постановки на учет (КПП): 236001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

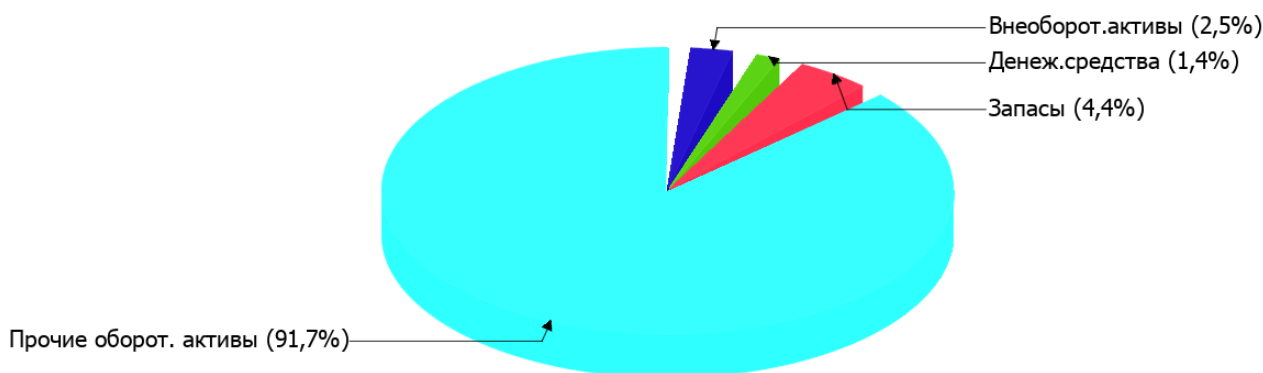
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	297	297	3,6	2,5	-	-
Оборотные	7 956	11 493	96,4	97,5	+3 537	+44,5
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-14 434	-14 710	-174,9	-124,8	-276	↓
Долгосрочные обязательства	6 565	6 756	79,5	57,3	+191	+2,9
Краткосрочные обязательства	16 122	19 744	195,3	167,5	+3 622	+22,5
Валюта баланса	8 253	11 790	100	100	+3 537	+42,9

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются большой долей (97,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 3 537 тыс. руб. (на 42,9%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 1,9%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 5 472 тыс. руб. (или 97,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 3 622 тыс. руб. (95%)
- долгосрочные заемные средства – 191 тыс. руб. (5%)

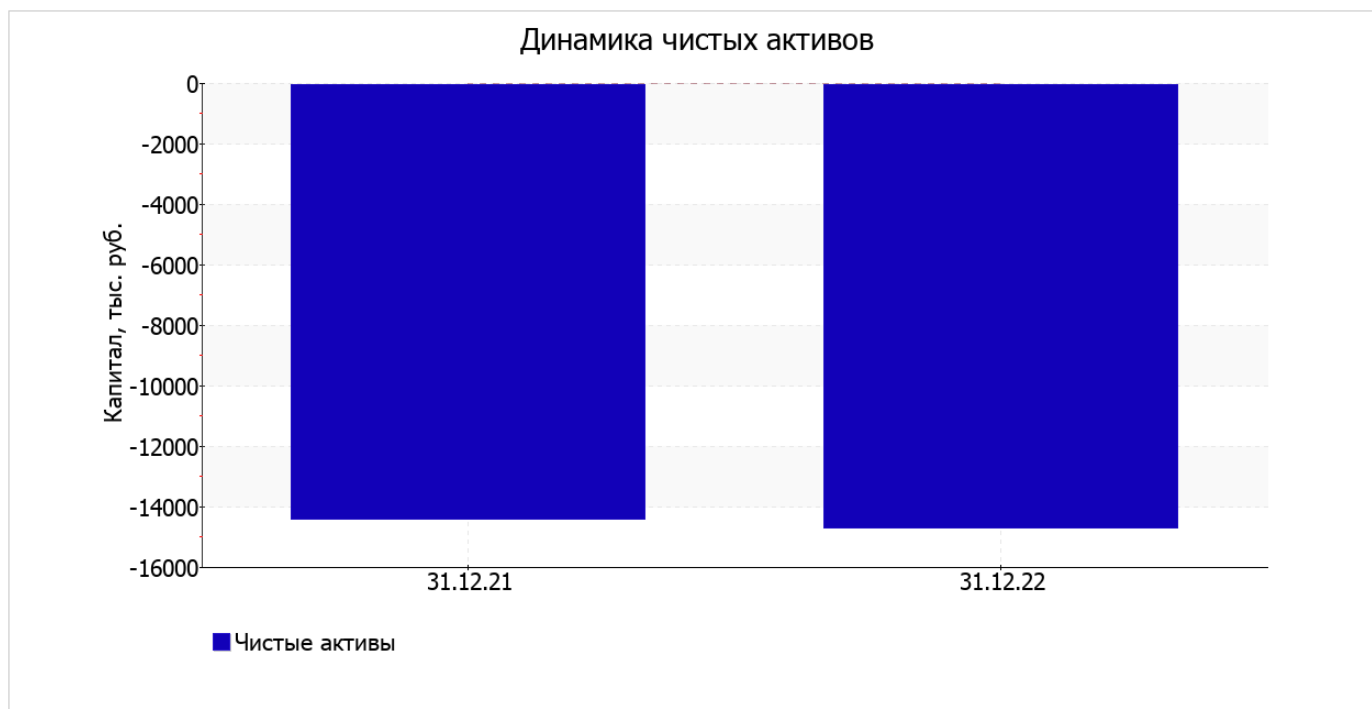
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-2 050 тыс. руб. и -276 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение собственного капитала составило -14 710,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации снизился всего на 276 тыс. руб.

## 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	-14 434	-14 710	-174,9	-124,8	-276	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же следует отметить снижение чистых активов за последний год. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

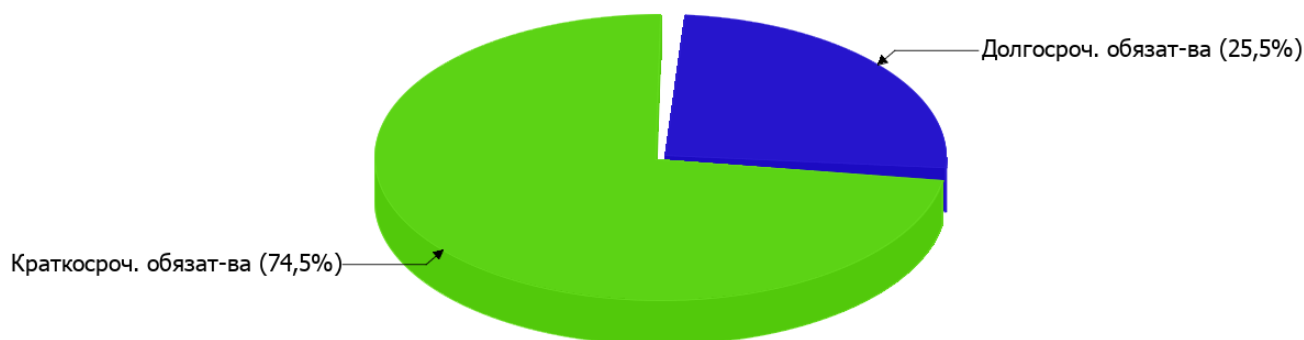
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-1,75	-1,25	+0,5	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,85	-1,31	+0,54	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,95	-0,67	+0,28	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,75	-29,2	-23,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,71	0,75	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **-1,25**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. за год отмечено значительное повышение коэффициента автономии (**+0,5**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **0,54**, с **-1,85** до **-1,31**. коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь анализируемый период отмечено существенное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,67** (на **0,28**). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-67%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. составил **-29,2**. наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за последний год – на **23,45**. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности – 3/4. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,4%.

## 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	<b>0,49</b>	<b>0,58</b>	<b>+0,09</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>+0,01</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,58** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,09**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

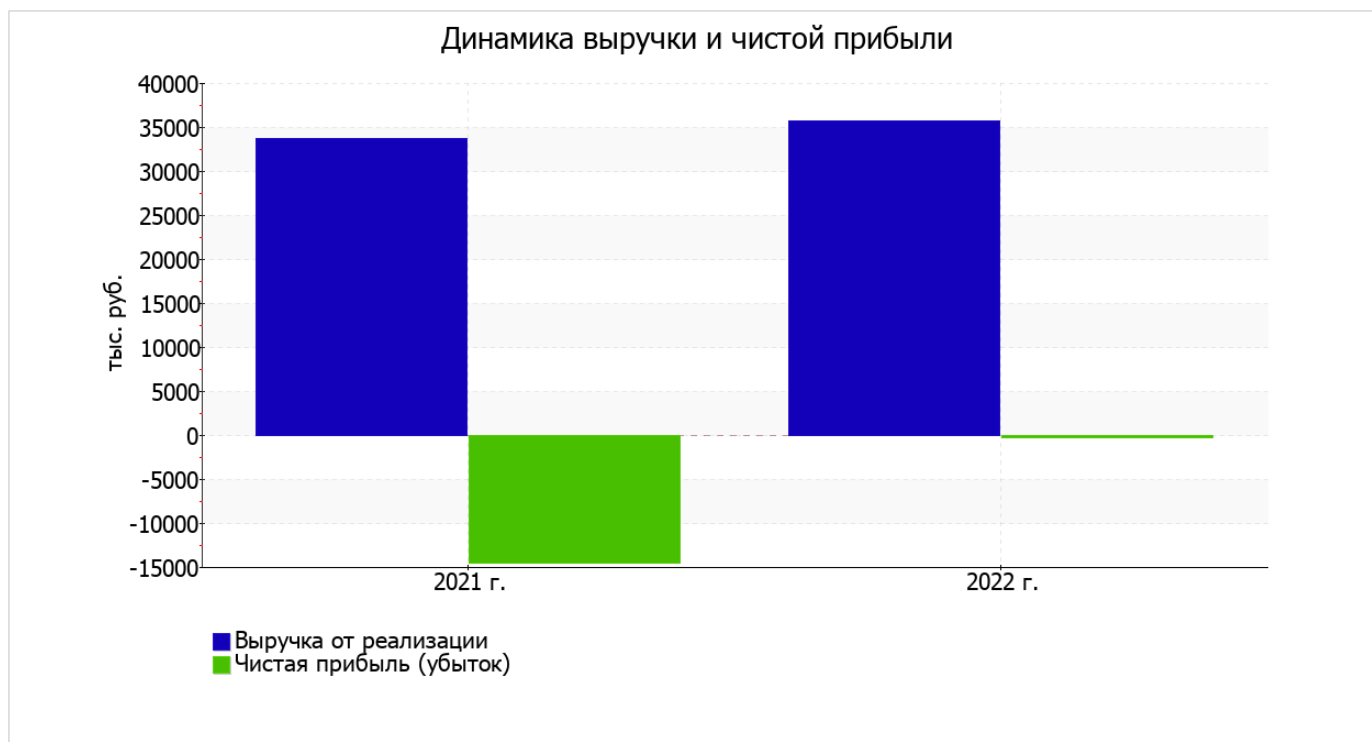
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере **70** тыс. руб., что равняется 0,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в размере **599** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **2 026** и **2 695** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+8,2%**) опережает изменение выручки (**+6%**)

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	33 650	35 676	+2 026	+6	34 663
2. Расходы по обычным видам деятельности	33 051	35 746	+2 695	+8,2	34 399
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	599	-70	-669	↓	265
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-15 065	-213	+14 852	↑	-7 639
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-14 466	-283	+14 183	↑	-7 375
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	47	-7	-54	↓	20
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-14 513	-276	+14 237	↑	-7 395

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" 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.	1,8	-0,2	-2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-43	-0,8	+42,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-43,1	-0,8	+42,3	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-0,2%** от полученной выручки. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-0,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-0,8** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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: 123 и менее дн.)	99	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	183	2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	103	3,6
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.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 103 календарных дня.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" за весь анализируемый период.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-1,25** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,31**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-2** процентных пункта от рентабельности **1,8%** за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-67%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (**-70** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-669** тыс. руб.).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХОРЕЦКИЕ СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ" увеличились на **3 537** тыс. руб. (на **42,9%**);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил **-276** тыс. руб. (+14 237 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+42,2 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.