Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КБ ЭКОС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6150090685

Код причины постановки на учет (КПП): 615001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 28.99).

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 234	3 798	11,1	10,5	-1 436	-27,4
Оборотные	42 029	32 228	88,9	89,5	-9 801	-23,3
Пассив						
Собственный капитал	5 205	6 221	11	17,3	+1 016	+19,5
Долгосрочные обязательства	600	1 100	1,3	3,1	+500	+83,3
Краткосрочные обязательства	41 458	28 705	87,7	79,7	-12 753	-30,8
Валюта баланса	47 263	36 026	100	100	-11 237	-23,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются таким соотношением: 10,5% внеоборотных активов и 89,5% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 11 237 тыс. руб. (на 23,8%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 19,5%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- финансовые и другие оборотные активы – 6 649 тыс. руб. (54,1%)
- запасы – 4 213 тыс. руб. (34,3%)
- материальные внеоборотные активы – 1 328 тыс. руб. (10,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-12 543 тыс. руб., или 98,4% вклада в снижение пассивов организации за год).

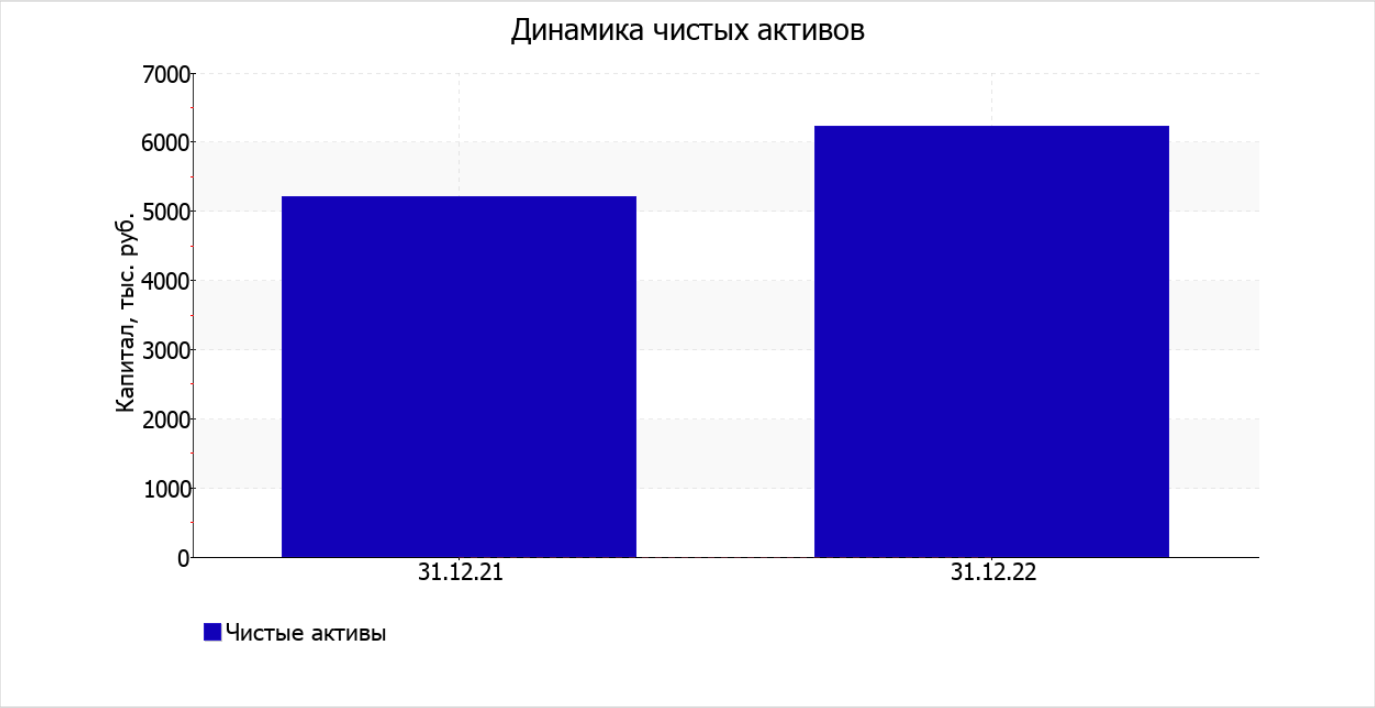
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+1 061 тыс. руб. и +1 016 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 6 221,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечено ощутимое повышение собственного капитала, составившее 1 016,0 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	5 205	6 221	11	17,3	+1 016	+19,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 19,5% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



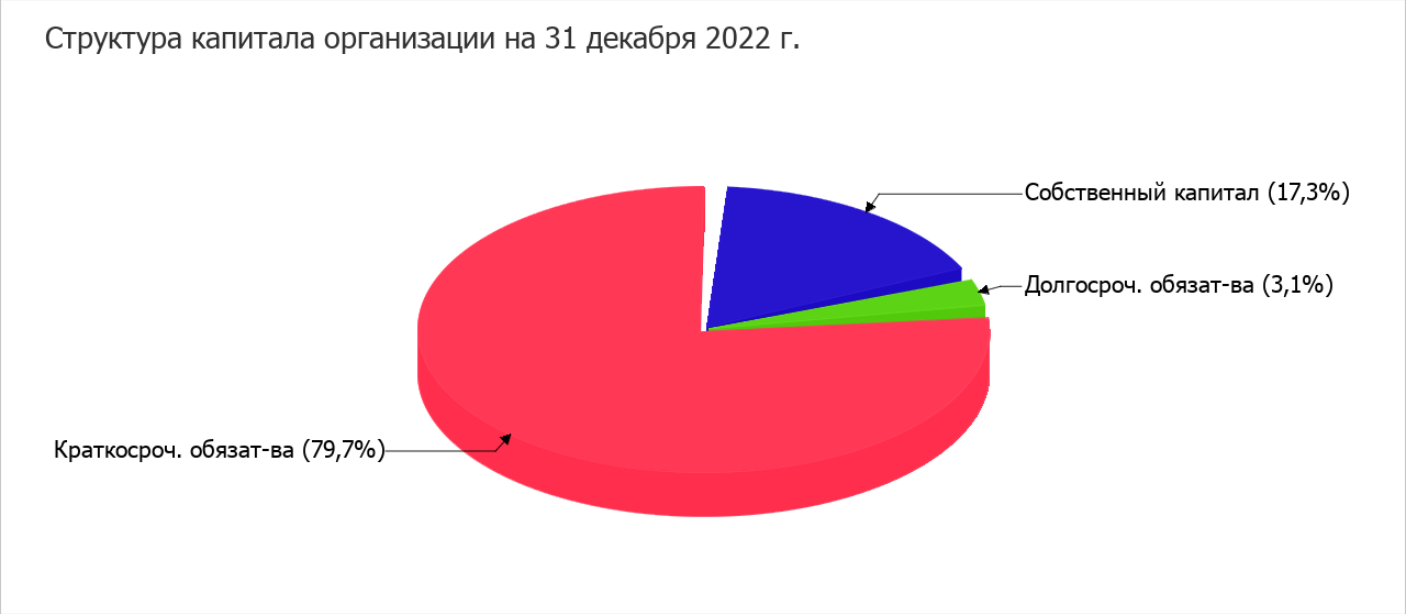
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,17	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-<0,01	0,08	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,12	0,2	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-<0,01	0,3	+0,3	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,96	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,17. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (17% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за последний год изменение коэффициента автономии составило +0,06.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос – с менее -0,01 до 0,08 (+0,08). на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода увеличился с 0,12 до 0,2 (на 0,08). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже допустимой величины.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,3; это намного (на 0,3) больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,3% и 3,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 2,3%.

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	1,01	1,12	+0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,25	+0,1	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,12. При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,11.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (0,25). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

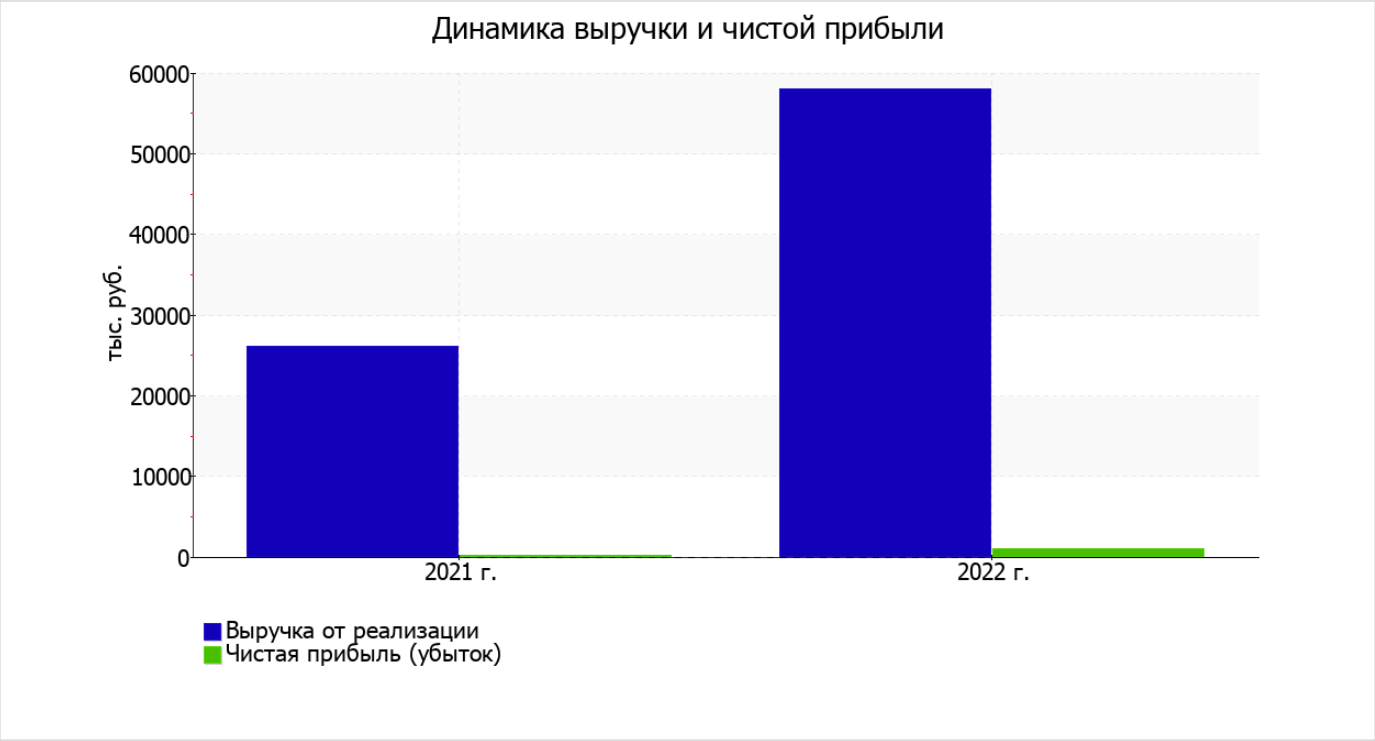
Основные финансовые результаты деятельности ООО "КБ ЭКОС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1 362 тыс. руб., что составило 2,3% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда был получен убыток в размере 219 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 31 986 и 30 405 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+122,7%) опережает изменение расходов (+115,6%)

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	26 072	58 058	+31 986	+122,7	42 065
2. Расходы по обычным видам деятельности	26 291	56 696	+30 405	+115,6	41 494
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-219	1 362	+1 581	↑	572
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	425	-49	-474	↓	188
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	206	1 313	+1 107	+6,4 раза	760
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	42	298	+256	+7,1 раза	170
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	164	1 015	+851	+6,2 раза	590

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



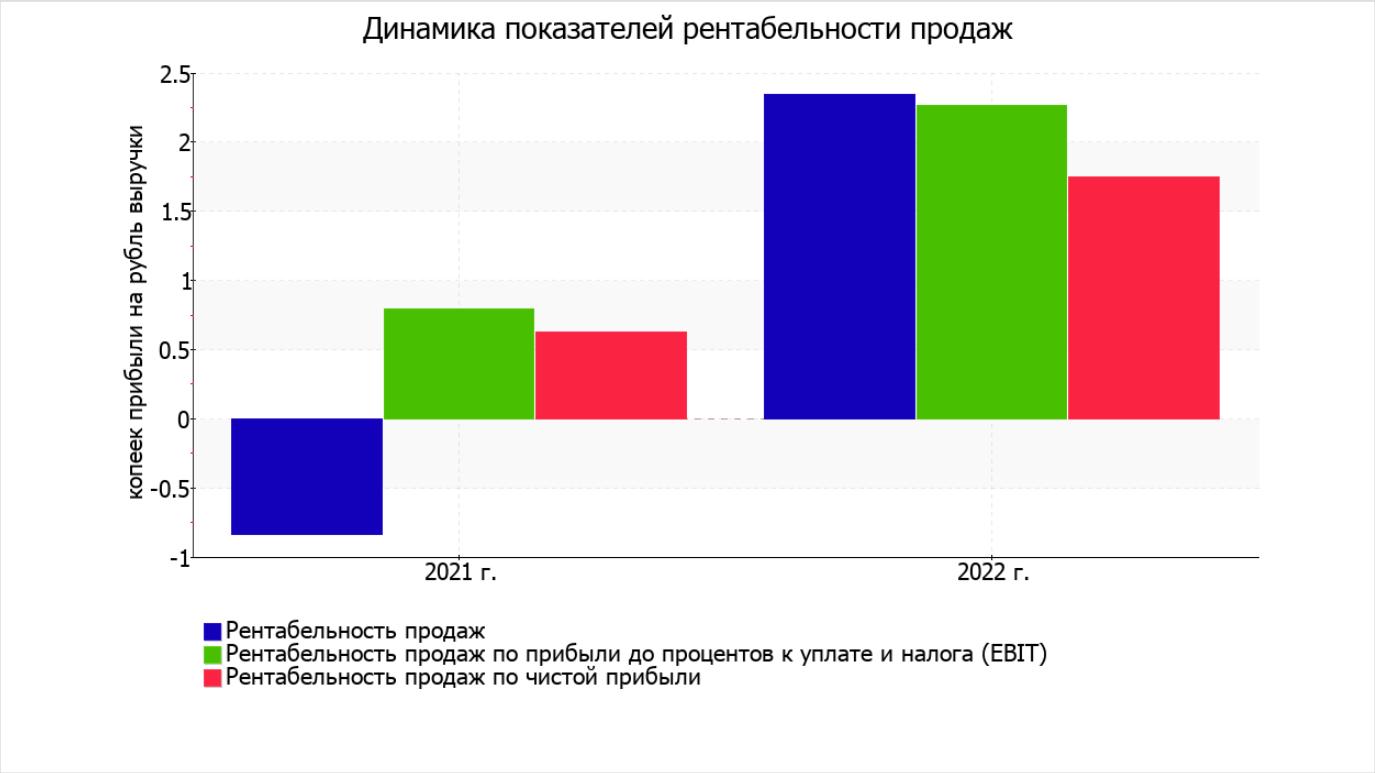
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-0,8	2,3	+3,1	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	2,3	+1,5	+186,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	0,6	1,7	+1,1	+177,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "КБ ЭКОС".

Рентабельность продаж за 2022 год составила 2,3%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+3,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 2,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,3 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)	17,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "КБ ЭКОС" обеспечил 0,178 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 2,4%, является не соответсвующим норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 156 и менее дн.)	233	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 57 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	220	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	262	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	36	10,2

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 262 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 ООО "КБ ЭКОС" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "КБ ЭКОС" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,1 процентных пункта от рентабельности -0,8% за аналогичный период прошлого года);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (1 362 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 581 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 1 015 тыс. руб. (+851 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,5 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 17%);
- на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,08);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- недостаточная рентабельность активов (2,4% за 2022 год).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика изменения собственного капитала ООО "КБ ЭКОС" при том что, активы организации уменьшились на 11 237 тыс. руб. (на 23,8%).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 20% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "КБ ЭКОС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.