

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЛЕСА-МСК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725823149

Код причины постановки на учет (КПП): 772501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

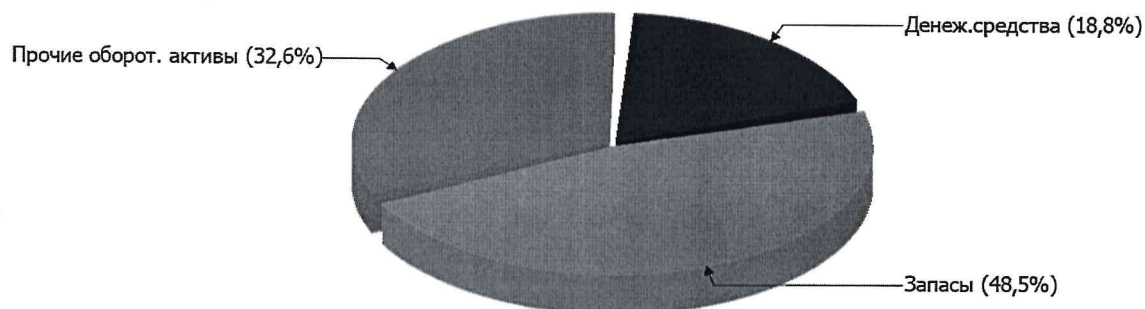
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 8 641               | 9 226      | 100                                                 | 100                                                | +585                              | +6,8                            |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 20                  | 1 406      | 0,2                                                 | 15,2                                               | +1 386                            | +70,3 раза                      |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 8 621               | 7 820      | 99,8                                                | 84,8                                               | -801                              | -9,3                            |
| Валюта баланса              | 8 641               | 9 226      | 100                                                 | 100                                                | +585                              | +6,8                            |

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год увеличились на 585 тыс. руб. (на 6,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 70,3 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 124 тыс. руб. (64%)
- запасы – 633 тыс. руб. (36%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 386 тыс. руб. (52,7%)
- краткосрочные заемные средства – 1 245 тыс. руб. (47,3%)

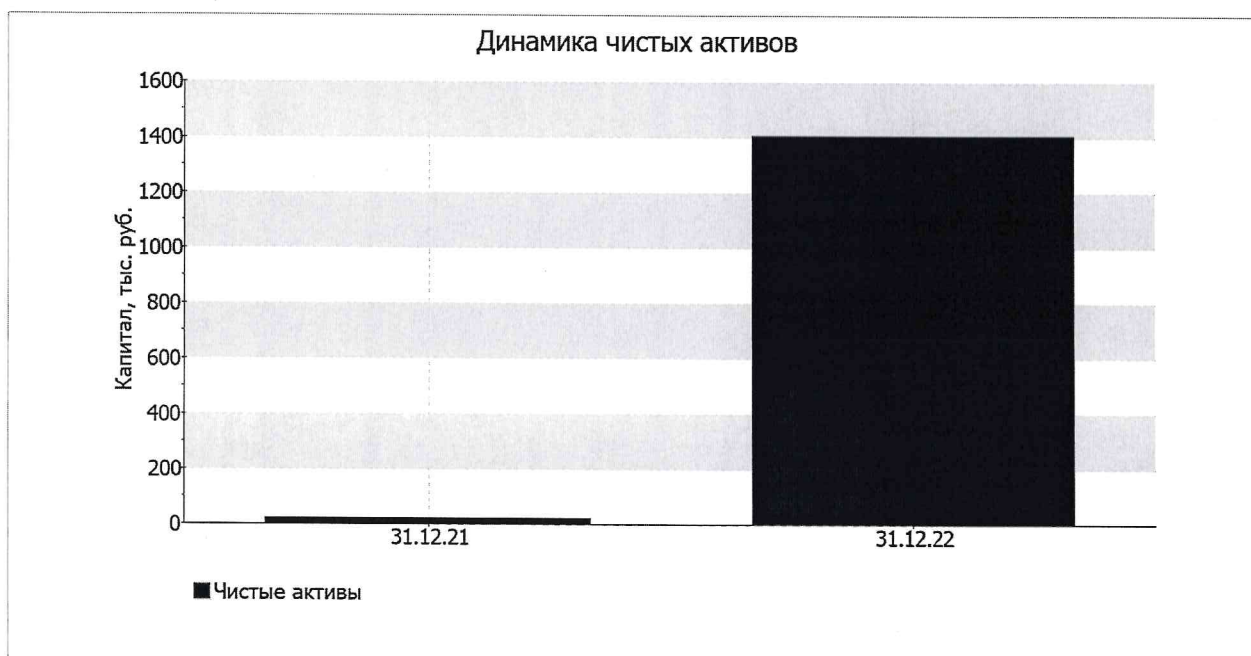
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-1 172 тыс. руб. и -2 046 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период отмечен очень сильный рост собственного капитала – в 70 раз (до 1 406,0 тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                              |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-<br>гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                              |
| 1. Чистые активы | 20                  | 1 406      | 0,2                                                 | 15,2                                               | +1 386                   | +70,3 раза                   |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 70,3 раза за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

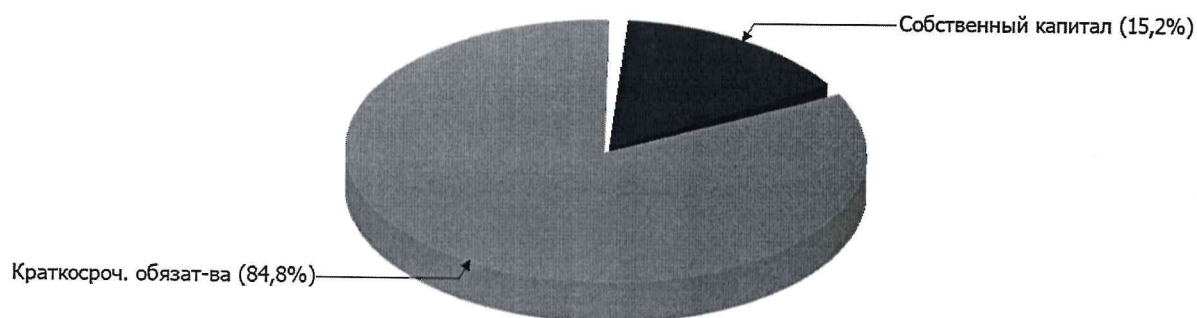
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | <0,01               | 0,15       | +0,15                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | <0,01               | 0,15       | +0,15                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | <0,01               | 0,15       | +0,15                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,01                | 0,31       | +0,3                             | 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 0,15. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (15%) в общем капитале организации. коэффициент автономии стремительно вырос в течение анализируемого периода (+0,15).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно увеличился на 0,15 и составил 0,15. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период произошло весьма значительное – с менее 0,01 до 0,15 (т. е. на 0,15) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 15%).

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов резко увеличился на 0,3 и составил 0,31. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

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 |                                    |                                                                                                                 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1                   | 1,18       | +0,18                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,07                | 0,22       | +0,15                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,18. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,18.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,22 при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,15.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЛЕСА-МСК" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 329 тыс. руб., что составляет 7,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 144 тыс. руб., или в 18 раз.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 42 308 и 39 164 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+3 444,5%) опережает изменение выручки (+3 200,3%)

| 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                                            | 1 322                          | 43 630  | +42 308                 | +33 раза        | 22 476                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 1 137                          | 40 301  | +39 164                 | +35,4 раза      | 20 719                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 185                            | 3 329   | +3 144                  | +18 раз         | 1 757                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -5                             | -93     | -88                     | ↓               | -49                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 180                            | 3 236   | +3 056                  | +18 раз         | 1 708                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 36                             | 647     | +611                    | +18 раз         | 342                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 144                            | 2 589   | +2 445                  | +18 раз         | 1 367                               |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЛЕСА-МСК" в течение всего анализируемого периода.