

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444181241

Код причины постановки на учет (КПП): 341901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

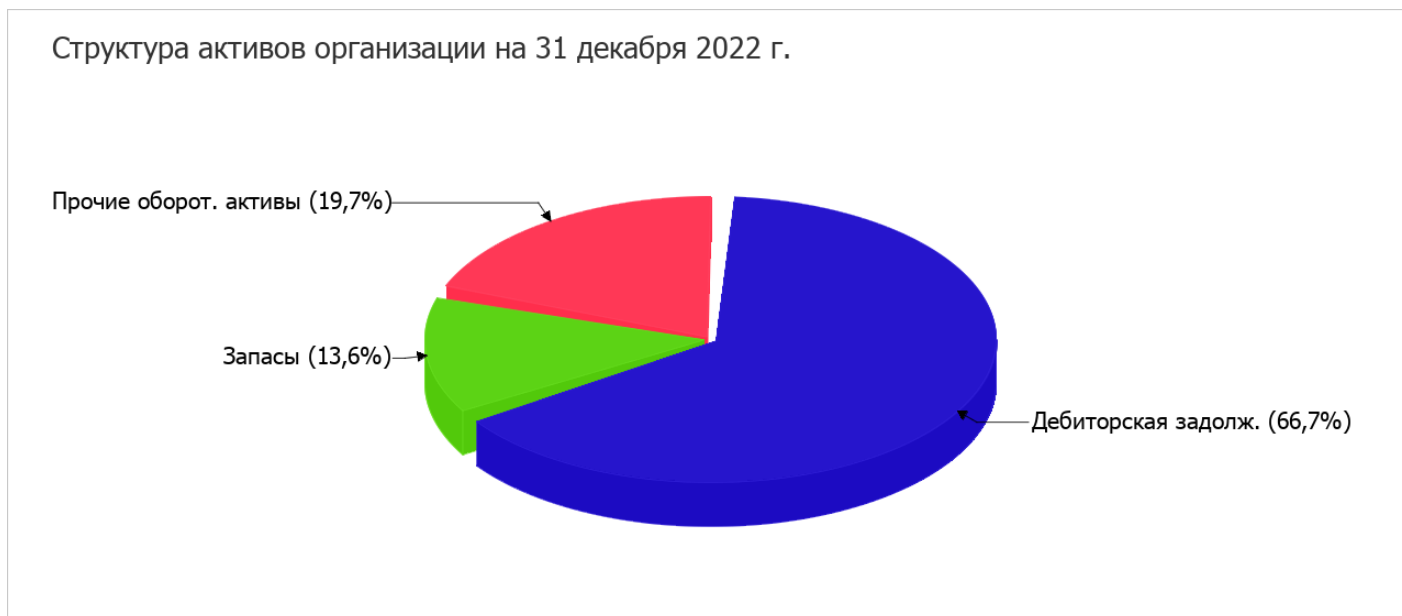
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	15 514	11 930	100	100	-3 584	-23,1
в том числе: запасы	1 901	1 619	12,3	13,6	-282	-14,8
дебиторская задолженность	8 445	7 957	54,4	66,7	-488	-5,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 168	2 354	33,3	19,7	-2 814	-54,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	14 891	8 917	96	74,7	-5 974	-40,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	623	3 013	4	25,3	+2 390	+4,8 раза

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	15 514	11 930	100	100	-3 584	-23,1

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **3 584** тыс. руб. (на **23,1%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **40,1%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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 – **2 814** тыс. руб. (**78,5%**)
- дебиторская задолженность – **488** тыс. руб. (**13,6%**)
- запасы – **282** тыс. руб. (**7,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**-5 974** тыс. руб., или **99,9%** вклада в снижение пассивов организации за год).

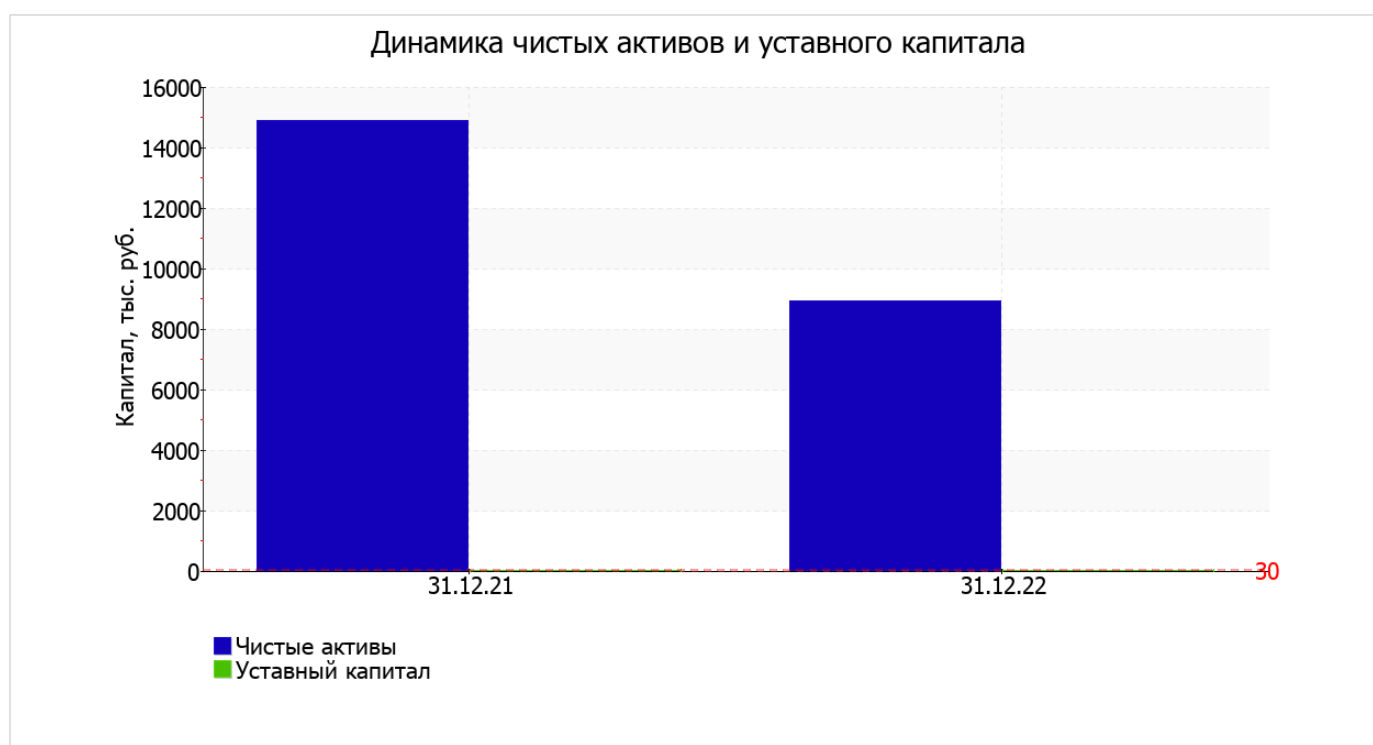
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (**+2 396** тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся **8 917,0** тыс. руб., что на **5 974,0** тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2021.

## 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	14 891	8 917	96	74,7	-5 974	-40,1
2. Уставный капитал	30	30	0,2	0,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14 861	8 887	95,8	74,5	-5 974	-40,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 297,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 40,1% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

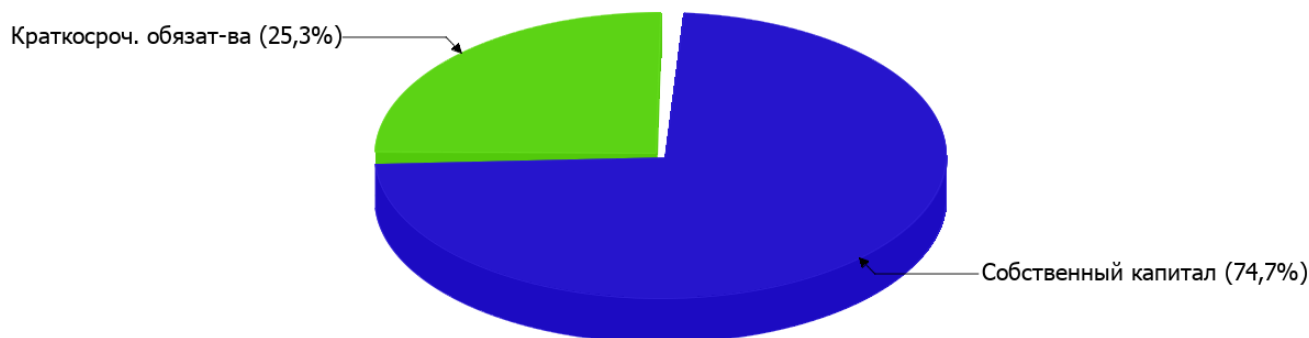
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,96	0,75	-0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,96	0,75	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,75	-0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,83	5,51	-2,32	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 по состоянию на 31.12.2022 составил **0,75**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**75%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии снизился на **0,21**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составило **0,75**, вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно выше – **0,96** (т.е. уменьшение составило **0,21**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период произошло сильное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с **0,96** до **0,75** (т.е. **-0,21**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) практически соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. составил **5,51**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период уменьшился на **2,32**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень 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>24,9</b>	<b>3,96</b>	<b>-20,94</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>21,85</b>	<b>3,42</b>	<b>-18,43</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>8,3</b>	<b>0,78</b>	<b>-7,52</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,96** при нормативном значении 1,7). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-20,94**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **3,42** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,78**). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-7,52**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **4 166** тыс. руб., что составляет 9,1% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме **3 186** тыс. руб.

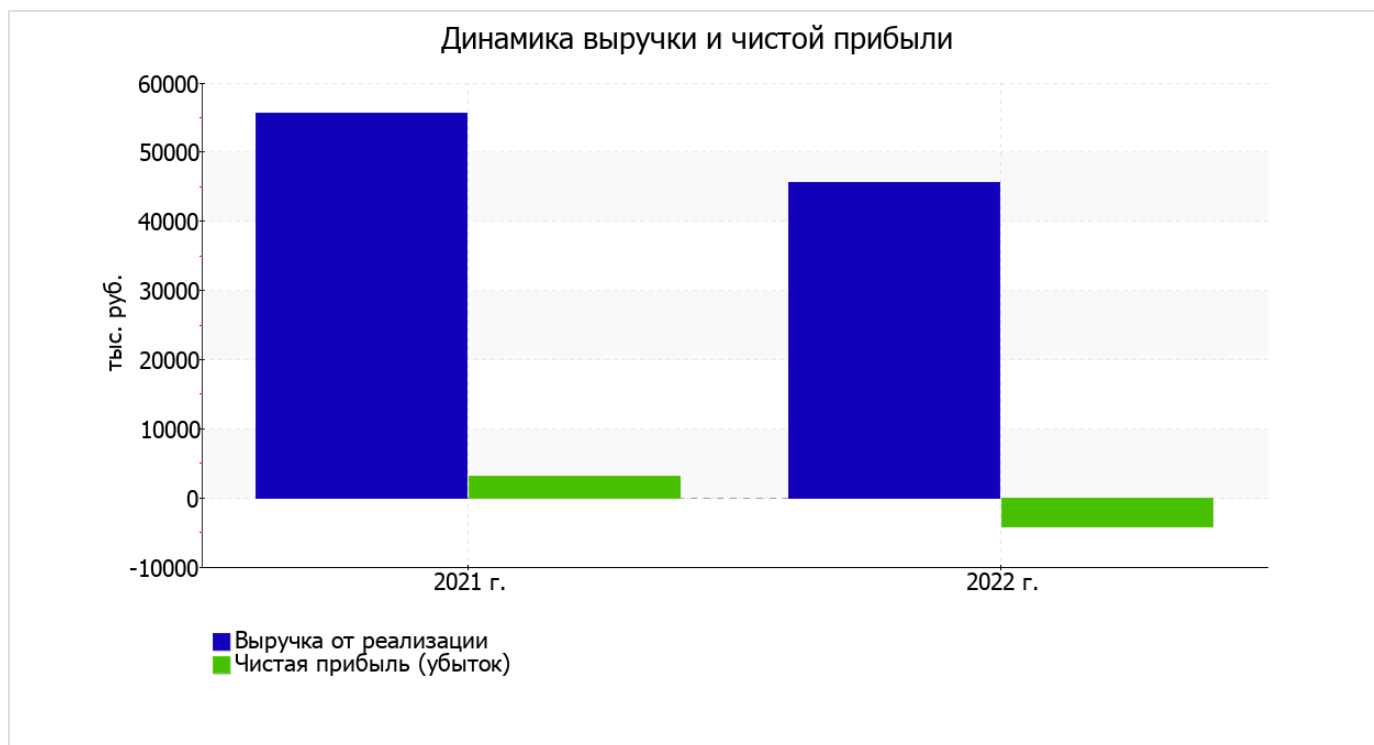
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 021 и 2 669 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-18%) опережает изменение расходов (-5,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за год составила 35 тыс. руб., что на 607 тыс. руб. (94,5%) 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	55 604	45 583	-10 021	-18	50 594
2. Расходы по обычным видам деятельности	52 418	49 749	-2 669	-5,1	51 084
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 186	-4 166	-7 352	↓	-490
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	642	35	-607	-94,5	339
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 828	-4 131	-7 959	↓	-152
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-766	–	+766	↑	-383
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 062	-4 131	-7 193	↓	-535
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 062	-4 131	-7 193	↓	-535
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 974	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



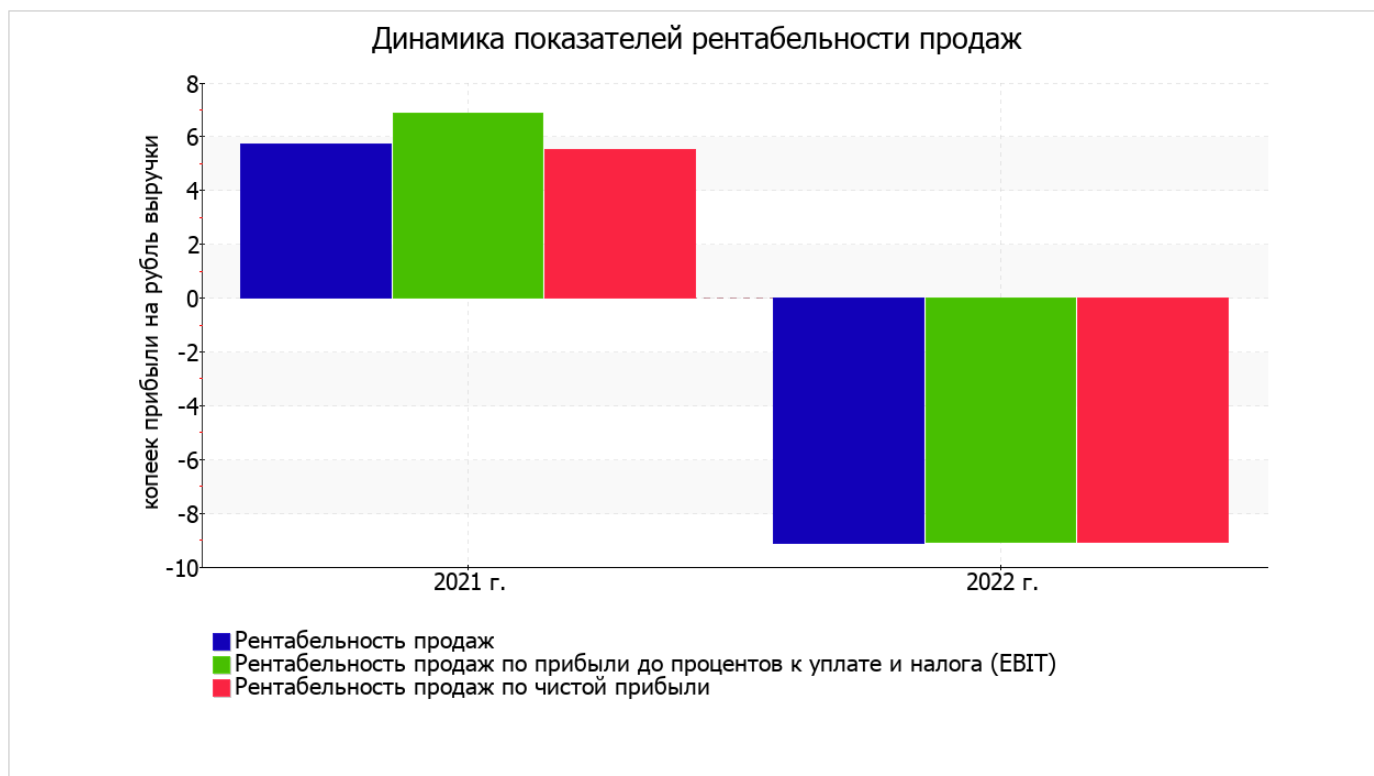
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	5,7	-9,1	-14,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,9	-9,1	-16	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	5,5	-9,1	-14,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-9,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-14,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил **-9,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" содержалось **-9,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-34,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-30,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-34,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" принес **0,347** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-30,1%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

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

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	110	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	13	28,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 78 дн.)	66	5,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	13	28
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	110	3,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	95	3,8

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 110 календарных дней. При этом требуется 13 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" за последний год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (75%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,75, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-14,8 процентных пункта от рентабельности 5,7% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-4 166 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 352 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -4 131 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-16 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С позитивной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение: 75% и более).

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

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.