

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0210026929

Код причины постановки на учет (КПП): 021001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

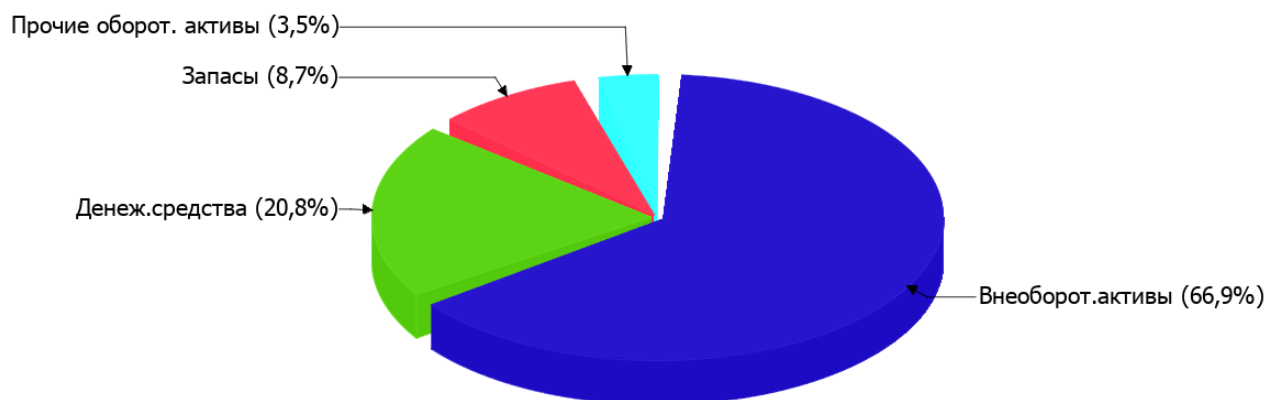
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	6 713	5 907	70	66,9	-806	-12
Оборотные	2 877	2 919	30	33,1	+42	+1,5
Пассив						
Собственный капитал	5 080	5 646	53	64	+566	+11,1
Долгосрочные обязательства	984	–	10,3	–	-984	-100
Краткосрочные обязательства	3 526	3 180	36,8	36	-346	-9,8
Валюта баланса	9 590	8 826	100	100	-764	-8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 764 тыс. руб. (на 8%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 11,1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- материальные внеоборотные активы – **806** тыс. руб. (**59,4%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **446** тыс. руб. (**32,9%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **105** тыс. руб. (**7,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **1 386** тыс. руб. (**58,5%**)
- долгосрочные заемные средства – **984** тыс. руб. (**41,5%**)

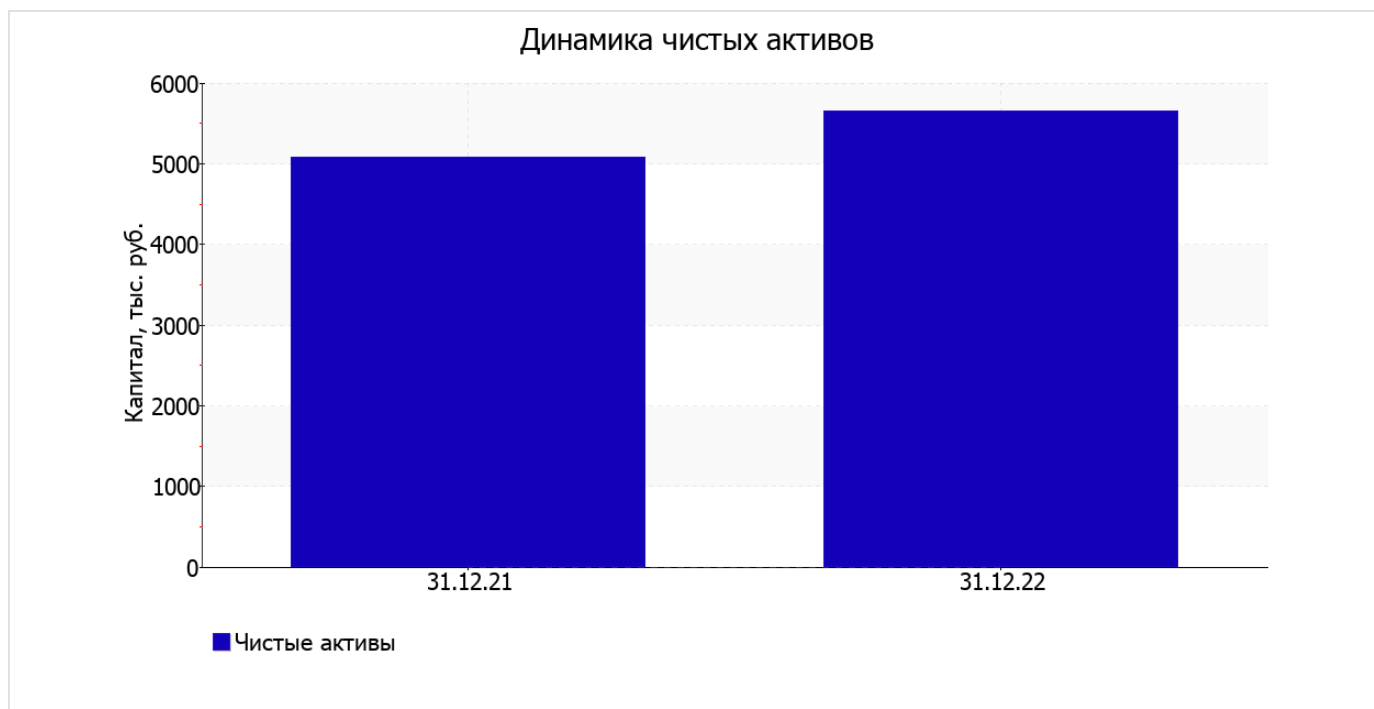
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+593** тыс. руб. и **+1 040** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил **5 646,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось явное повышение собственного капитала, составившее **566** 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	5 080	5 646	53	64	+566	+11,1

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 на **11,1%** 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

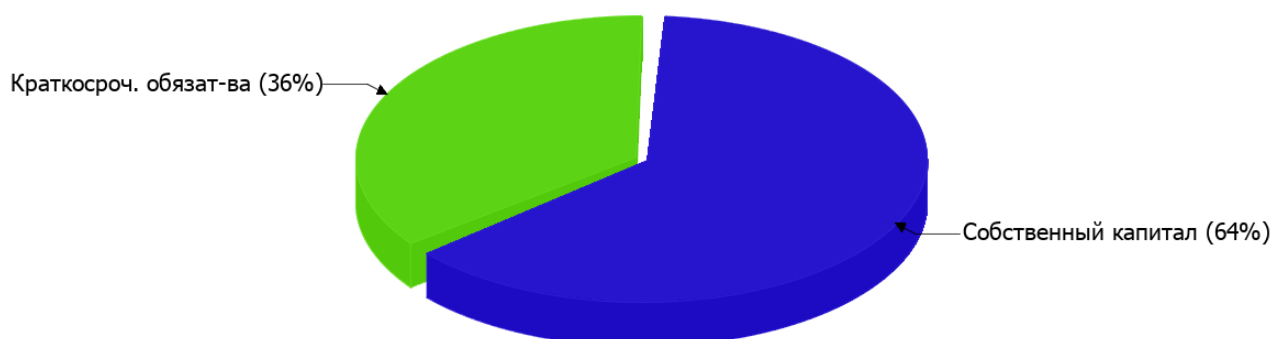
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,53	0,64	+0,11	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	-0,57	-0,09	+0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,63	0,64	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	-9,12	-0,34	+8,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,78	1	+0,22	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,64**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**64%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период значительно вырос (на **0,11**).

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 рассматриваемый период имел место рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,48** (до **-0,09**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год практически не изменился, составив **0,64**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже нормы.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,34**. за весь рассматриваемый период отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **8,78**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 21,8%.

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	0,82	0,92	+0,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	0,58	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,92** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,1**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,58** при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

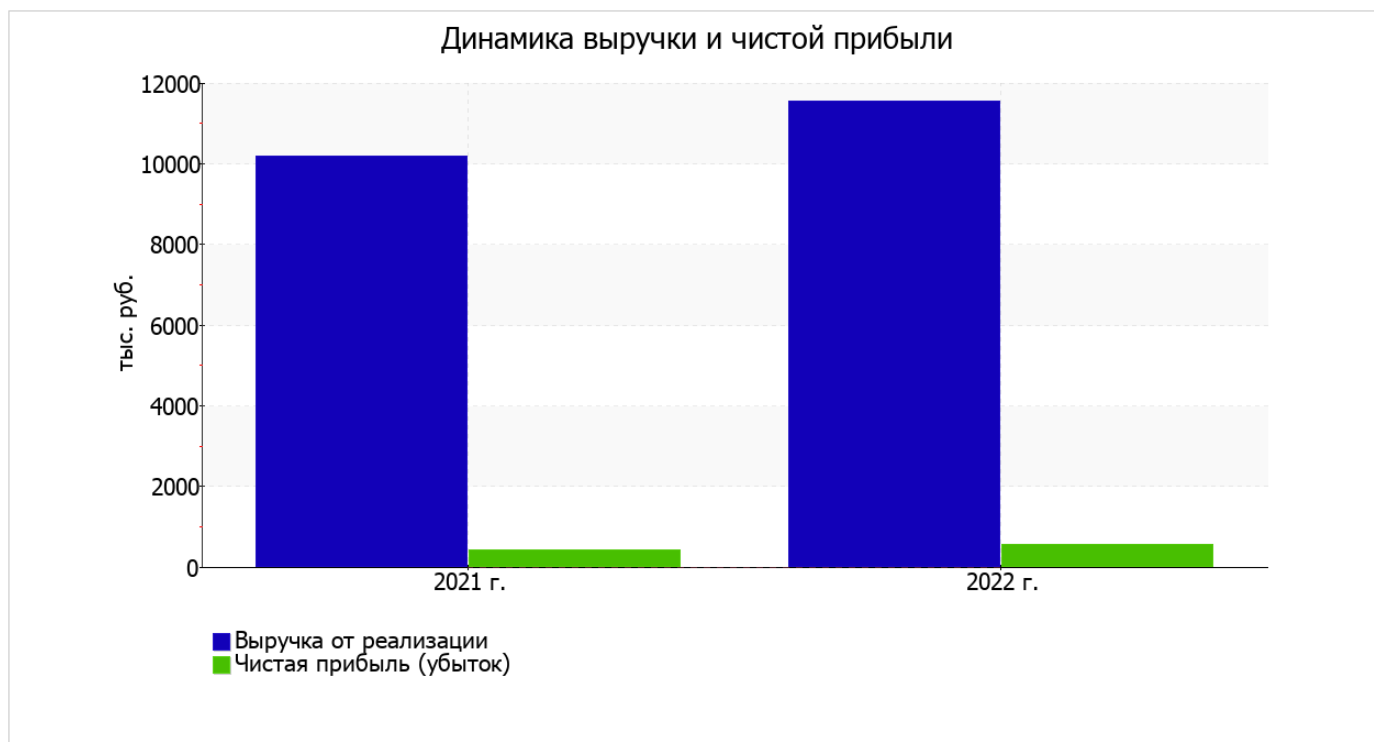
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 273 тыс. руб., что составляет 2,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере 491 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 388 и 624 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+13,6%) опережает изменение расходов (+5,9%)

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	10 175	11 563	+1 388	+13,6	10 869
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 666	11 290	+624	+5,9	10 978
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-491	273	+764	↑	-109
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 103	598	-505	-45,8	851
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	612	871	+259	+42,3	742
6. Проценты к уплате	77	168	+91	+118,2	123
7. Налоги на прибыль (доходы)	103	137	+34	+33	120
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	432	566	+134	+31	499

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.	-4,8	2,4	+7,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6	7,5	+1,5	+25,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	4,2	4,9	+0,7	+15,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,4% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+7,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 7,5%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна" содержалось 7,5 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)	10,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	6,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,106** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **6,1%**, является исключительно хорошим.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 156 и менее дн.)	91	4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	89	4,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	291	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	169	2,2

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 291 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна" за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна", можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (64%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (6,1% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+7,2 процентных пункта от рентабельности -4,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна" при том что, активы организации уменьшились на 764 тыс. руб. (на 8%);
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (273 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+764 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 566 тыс. руб. (+134 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,5 коп. к 6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,09) соответствует норме;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 64% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Белокатайская передвижная механизированная колонна", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.