

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ФКС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0277074620

Код причины постановки на учет (КПП): 026601001

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 ООО "ФКС"

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.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 840	3 082	0,9	0,9	-758	-19,7
в том числе: основные средства	3 745	1 915	0,8	0,6	-1 830	-48,9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	443 431	338 961	99,1	99,1	-104 470	-23,6
в том числе: запасы	55 103	17 720	12,3	5,2	-37 383	-67,8

дебиторская задолженность	388 328	321 241	86,8	93,9	-67 087	-17,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—
Пассив						
1. Собственный капитал	97 398	71 359	21,8	20,9	-26 039	-26,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	152	—	<0,1	—	-152	-100
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	349 721	270 684	78,2	79,1	-79 037	-22,6
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	447 271	342 043	100	100	-105 228	-23,5

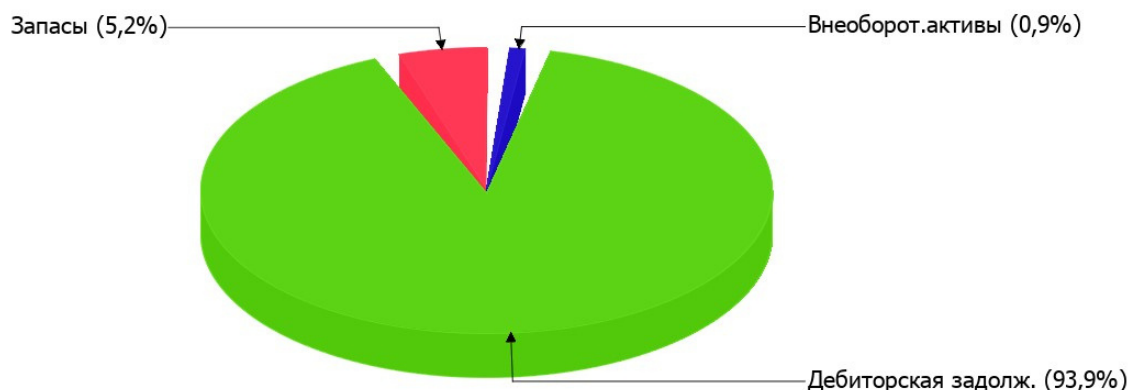
* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь

анализируемый период уменьшились на **105 228** тыс. руб. (на **23,5%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **26,7%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- дебиторская задолженность – **67 087** тыс. руб. (**63,1%**)
- запасы – **37 383** тыс. руб. (**35,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **67 079** тыс. руб. (**63,7%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **26 039** тыс. руб. (**24,7%**)
- оценочные обязательства – **11 958** тыс. руб. (**11,4%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе (**+1 072** тыс. руб.).

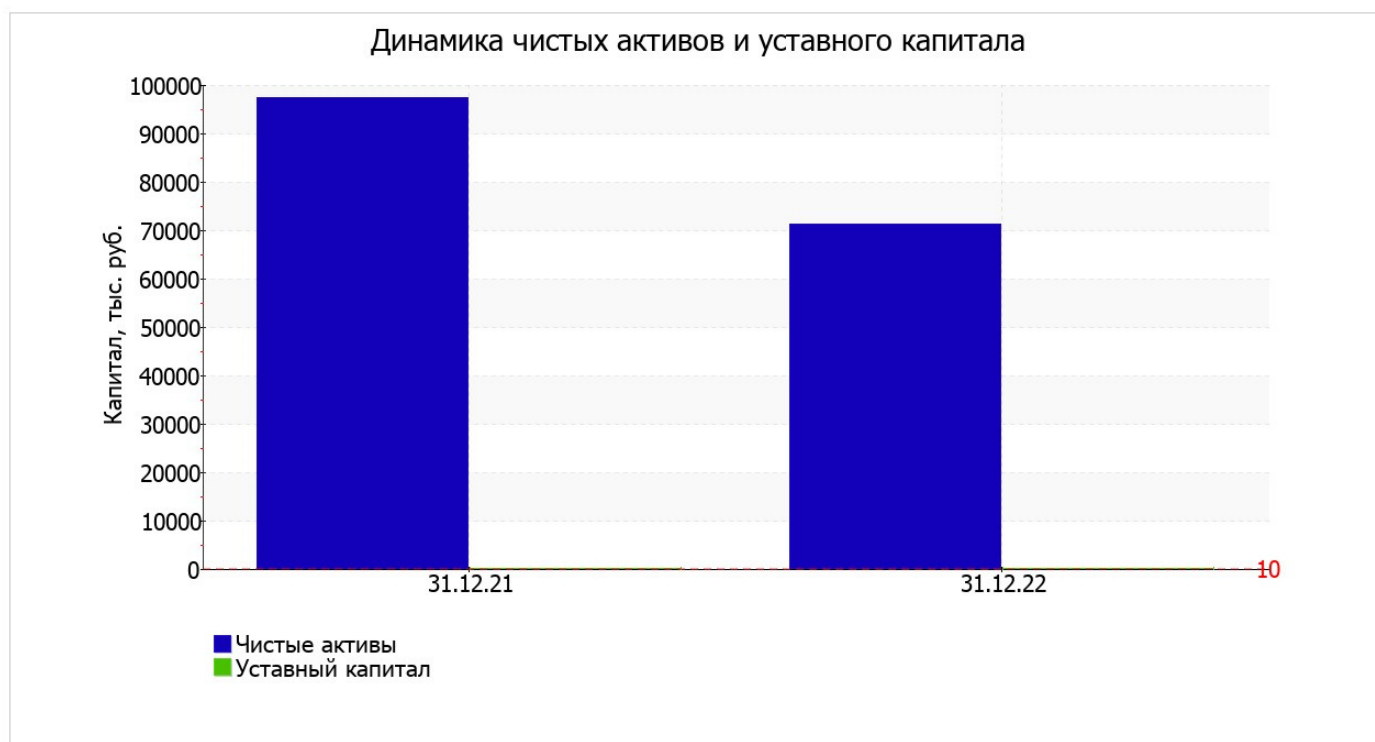
собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся **71 359,0** тыс. руб.
 собственный капитал организации уменьшился за год на **26 039,0** тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс.	± %

	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	руб. (гр.3гр.2)	((гр.3гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	97 398	71 359	21,8	20,9	-26 039	-26,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	97 388	71 349	21,8	20,9	-26 039	-26,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. namного (в 7 135,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 26,7% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

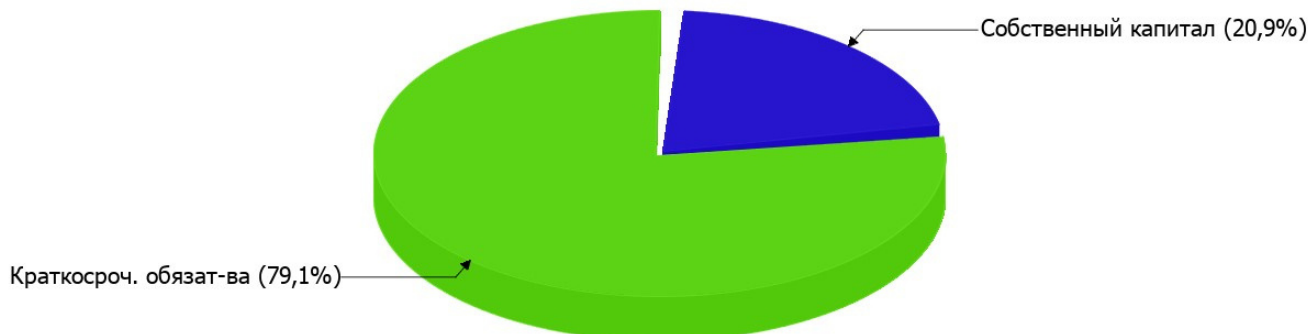
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,22	0,21	-0,01	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	0,21	0,2	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	0,21	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,96	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,7	3,85	+2,15	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 **0,21**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период несильно уменьшился.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода имело место некоторое снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,21** до **0,2 (-0,01)**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является исключительно хорошим.

за весь рассматриваемый период наблюдалось небольшое, но снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,22** до **0,21 (-0,01)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормы.

на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **3,85**. за год изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **+2,15**. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ФКС" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1,27	1,25	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой	1,11	1,19	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.

(промежуточной) ликвидности				
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	—	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,25 против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,19). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ФКС" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 10 820 тыс. руб., что равняется 16,7% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере 1 585 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 506 510 и 494 105 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-88,6%) опережает изменение расходов (-86,7%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

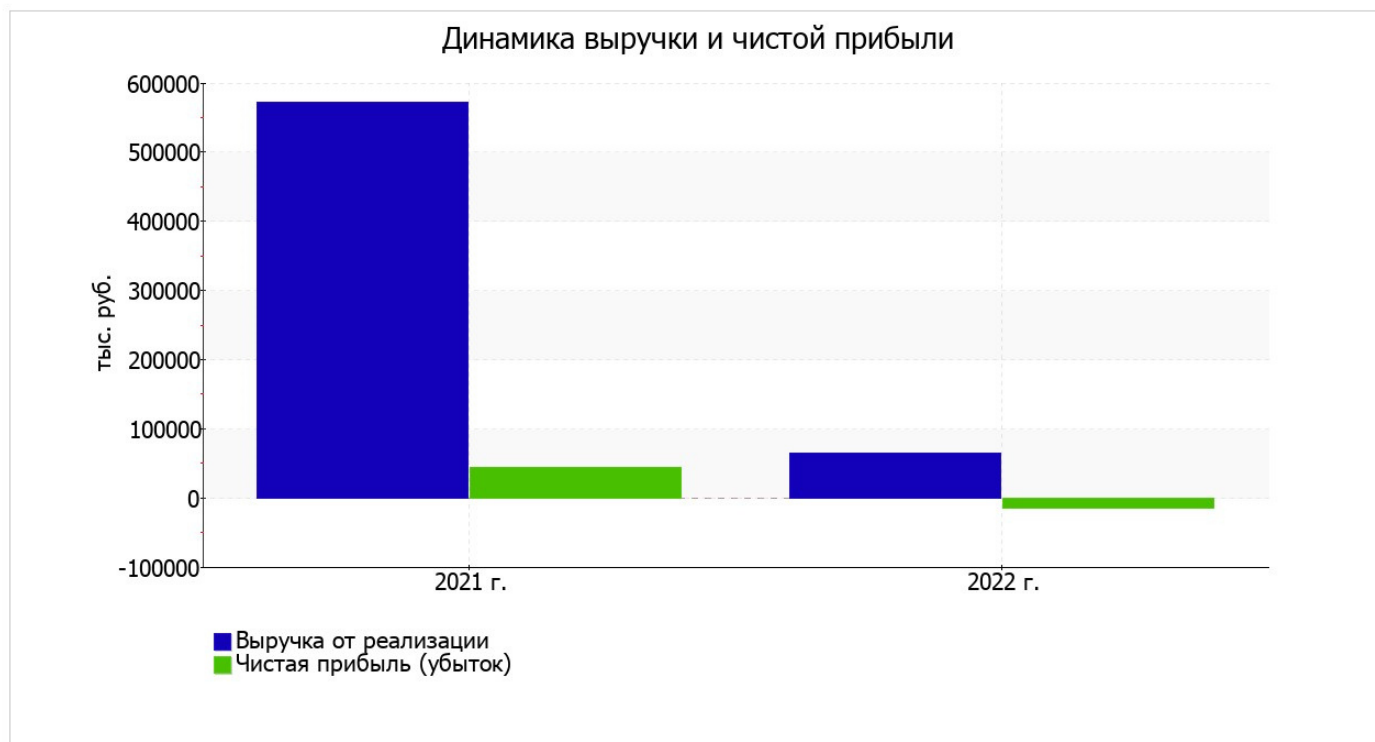
прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 1 895 тыс. руб., что на 58 346 тыс. руб.

(96,9%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя	Средне- годовая
------------	--------------------------------------	-------------------------	--------------------

	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3- 2) : 2)	величина, тыс. руб.
1. Выручка	571 429	64 919	-506 510	- 88,6	318 174
2. Расходы по обычным видам деятельности	569 844	75 739	-494 105	- 86,7	322 792
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 585	-10 820	-12 405	↓	-4 618
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	60 241	1 895	-58 346	- 96,9	31 068
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	61 826	-8 925	-70 751	↓	26 451
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-17 768	-5 966	+11 802	↑	-11 867
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	44 058	-14 891	-58 949	↓	14 584
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	44 058	-14 891	-58 949	↓	14 584
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-26 039	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



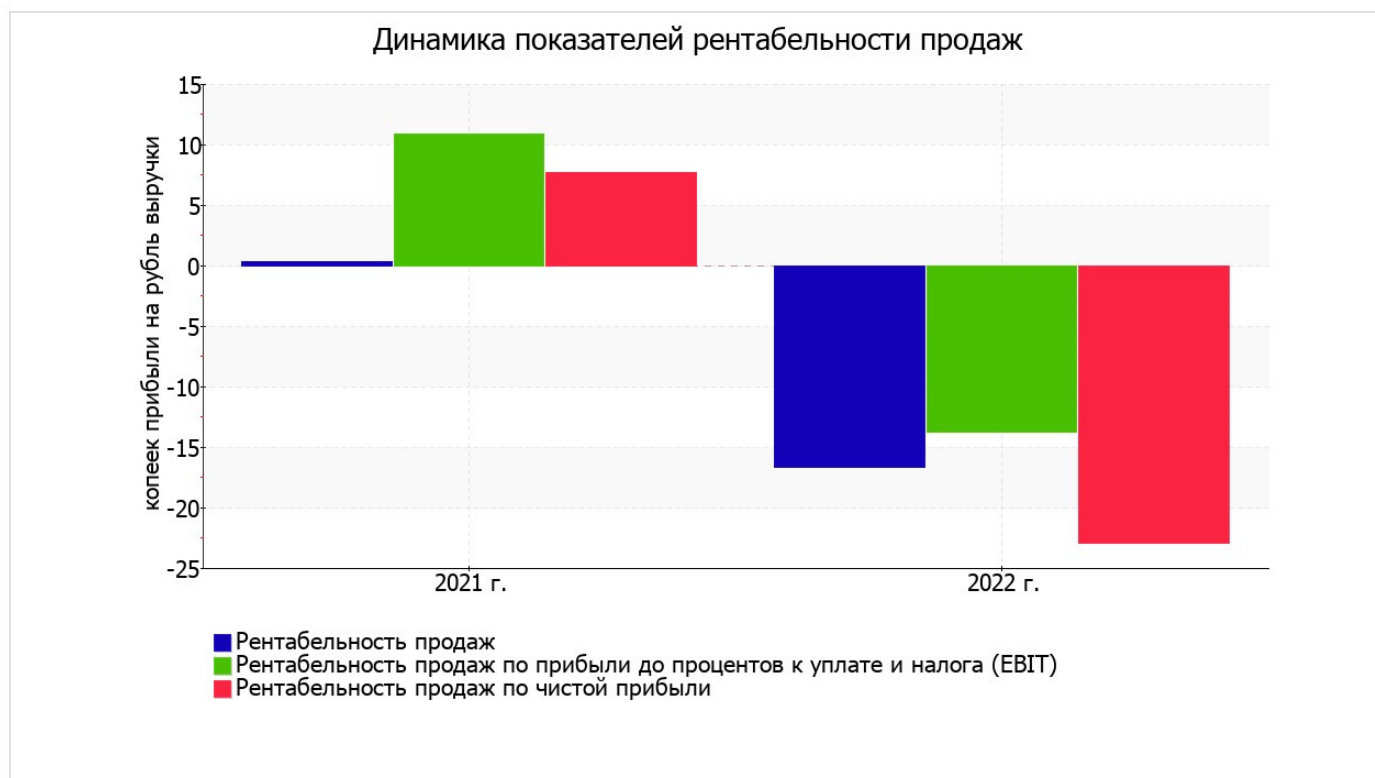
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	0,3	-16,7	-17	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,8	-13,7	-24,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	7,7	-22,9	-30,6	↓

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-16,7%** от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-17%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил **-13,7%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-13,7** коп. убытка 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)	-17,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	-3,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.

Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-10,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
---	-------	---

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ФКС" принес убыток в размере **0,176** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-3,8%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 2022 г.	Коэфф. 2022 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	2 199	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	175	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 80 дн.)	1 995	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 710	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	2 219	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	474	0,8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2219 календарных дней (т.е. 6 лет). При этом требуется 175 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 "ФКС" за весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов

деятельности организации:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-17 процентных пункта от рентабельности 0,3% за такой же период прошлого года); опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 21% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более); за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-10 820 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 405 тыс. руб.); убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил -14 891 тыс. руб.; отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-24,5 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,2, является, без сомнения, хорошим; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 21%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности.

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

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.