Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЭКОСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7751160473Код

причины постановки на учет (КПП): 772201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор опасных отходов (ОКВЭД 38.12).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЭКОСЕРВИС"

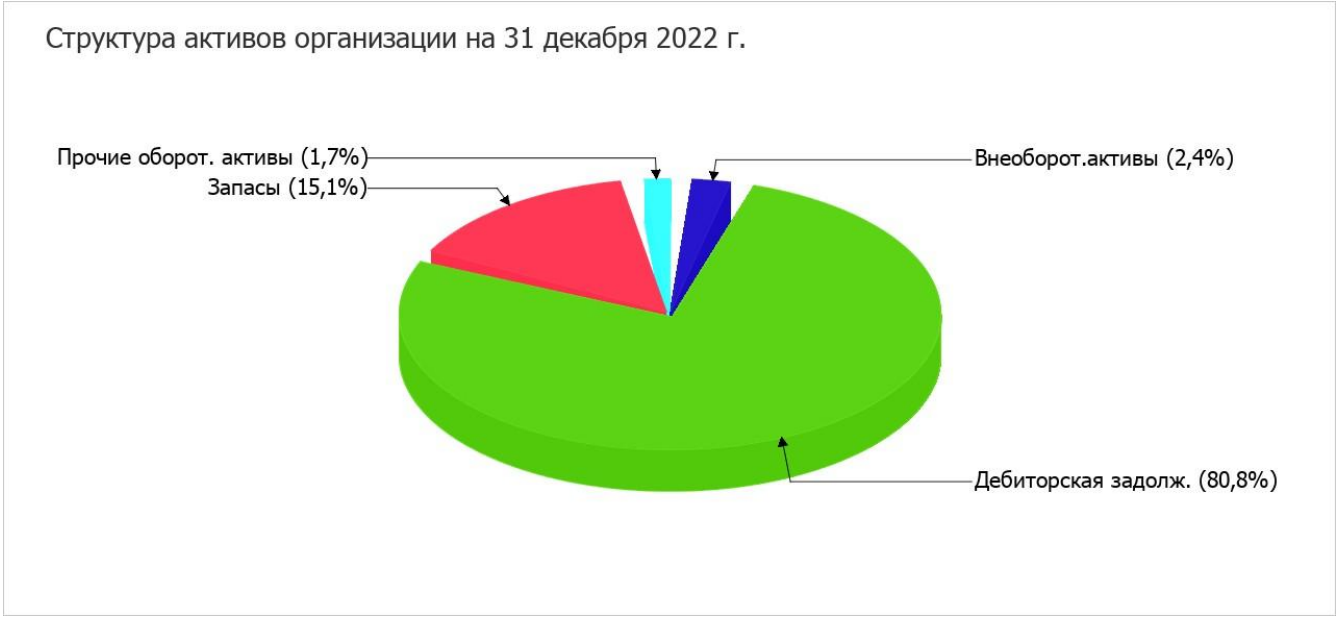
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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						
1. Внеоборотные активы	–	1 067	–	2,4	+1 067	–
в том числе: основные средства	–	1 067	–	2,4	+1 067	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21 755	43 281	100	97,6	+21 526	+98,9
в том числе: запасы	–	6 682	–	15,1	+6 682	–
дебиторская задолженность	20 727	35 852	95,3	80,8	+15 125	+73
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 008	724	4,6	1,6	-284	-28,2
Пассив						
1. Собственный капитал	3 164	3 569	14,5	8	+405	+12,8
Справочно: Чистые активы	3 164	3 570	14,5	8	+406	+12,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	10	800	<0,1	1,8	+790	+80 раз
в том числе: заемные средства	10	–	<0,1	–	-10	-100

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 581	39 978	85,4	90,1	+21 397	+115,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	21 755	44 348	100	100	+22 593	+103,9

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются большой долей (97,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 103,9%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 12,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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

- дебиторская задолженность – 15 125 тыс. руб. (65,7%)
- запасы – 6 682 тыс. руб. (29%)

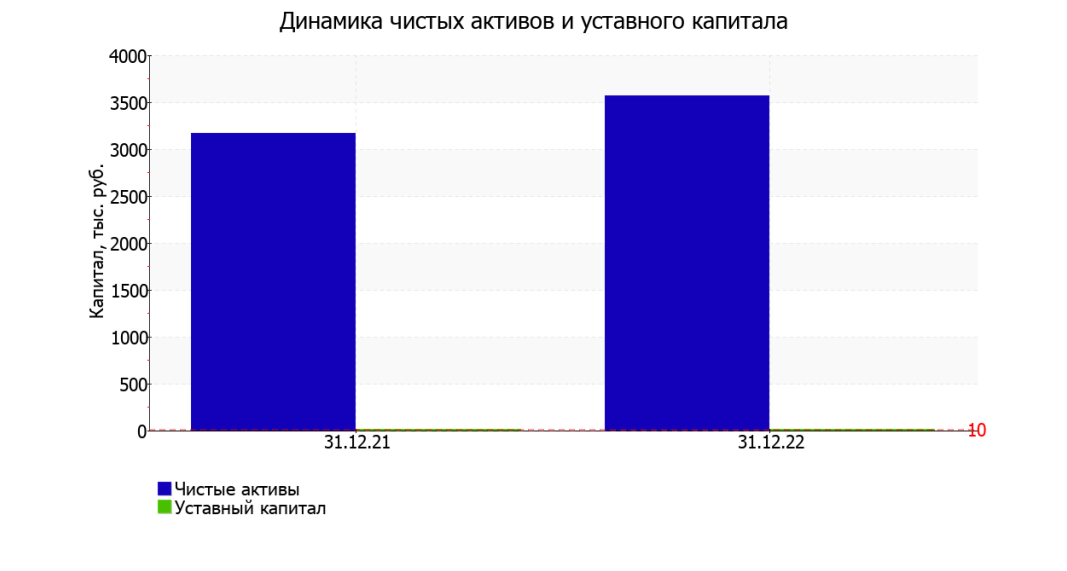
Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность"(+21 397 тыс. руб., или 94,7% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-441 тыс. руб. и -10 тыс. руб. соответственно). На последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 3 569,0 тыс. руб., хотя на 31.12.2021 собственный капитал организации был ниже – 3 164,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 405 тыс. руб.).

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	3 164	3 570	14,5	8	+406	+12,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 154	3 560	14,5	8	+406	+12,9

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 357 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 12,8% за весь анализируемый период. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

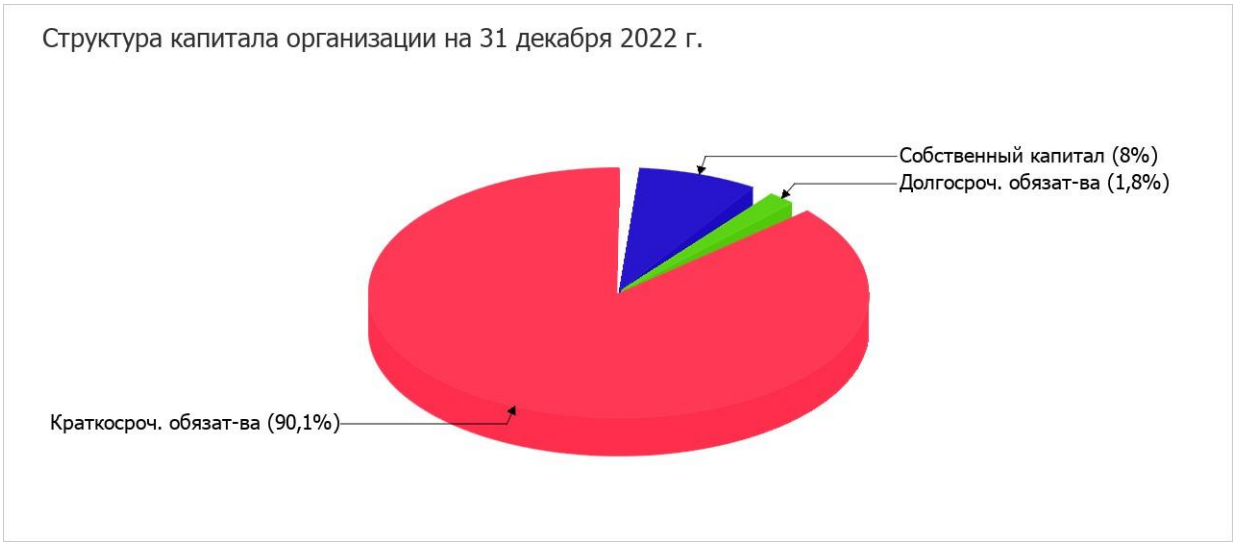
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,15	0,08	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	0,06	-0,09	Отношение собственных оборотных средствк оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Коэффициент покрытия инвестиций	0,15	0,1	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей суммекапитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	0,7	-0,3	Отношение собственных оборотных средствк источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченностизапасов	–	0,37	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,98	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности кобщей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,08. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (8% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за последний год снизился на 0,07.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,06. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода упала 0,09. на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

За год произошло падение коэффициента покрытия инвестиций на 0,05 (до 0,1). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся 0,37. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на 0,37. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98% и 2% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 1,9%.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЭКОСЕРВИС" за последний год и аналогичный период прошлогогода.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 651 тыс. руб., что составило 0,2% от выручки. По сравнению с аналогичным

периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 191 тыс. руб., или на 83,1%.

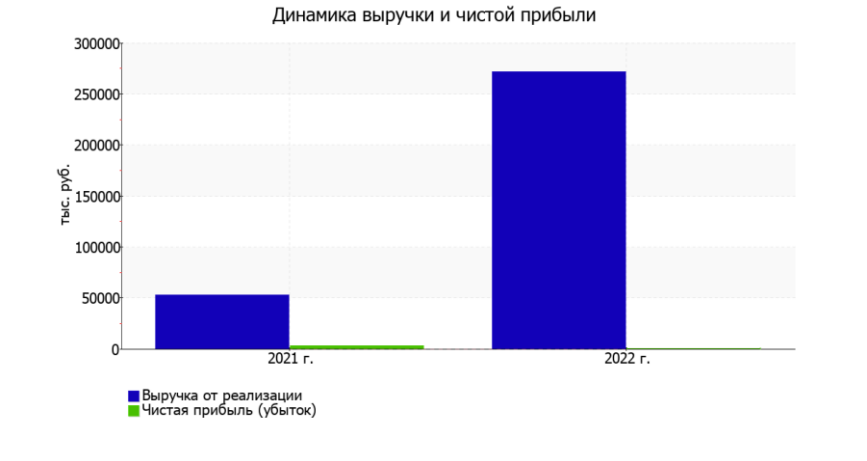
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычнымвидам деятельности (на 219 017 и 222 208 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+456,1%) опережает изменение выручки (+416,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за последний год составил 131 тыс. руб.,что на 242 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	52 556	271 573	+219 017	+5,2 раза	162 065
2. Расходы по обычным видам деятельности	48 714	270 922	+222 208	+5,6 раза	159 818
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 842	651	-3 191	-83,1	2 247
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	111	-131	-242	↓	-10
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 953	520	-3 433	-86,8	2 237
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-800	-113	+687	↑	-457
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 153	407	-2 746	-87,1	1 780
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 153	407	-2 746	-87,1	1 780
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса(измен. стр. 1370)	x	405	x	x	x

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



3.2. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возвратавложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значениев днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	44	8,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 12 и менее дн.)	5	81,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	38	9,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величинык редиторской задолженности к среднедневной выручке)	39	9,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневнойвыручке; нормальное значение для данной отрасли: 143 и менее дн.)	44	8,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5	80,7

* 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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 44 календарных дня. При этом требуется 5 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально- производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЭКОСЕРВИС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов. Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за последний год составила 407 тыс. руб.