

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3443123279

Код причины постановки на учет (КПП): 344301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

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	–	–	–	–	–	–
Оборотные	1 237	411	100	100	-826	-66,8
Пассив						
Собственный капитал	1 074	304	86,8	74	-770	-71,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	163	107	13,2	26	-56	-34,4
Валюта баланса	1 237	411	100	100	-826	-66,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 826 тыс. руб. (на 66,8%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 71,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 825 тыс. руб. (или 99,9% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **770** тыс. руб. (**88,7%**)
- кредиторская задолженность – **98** тыс. руб. (**11,3%**)

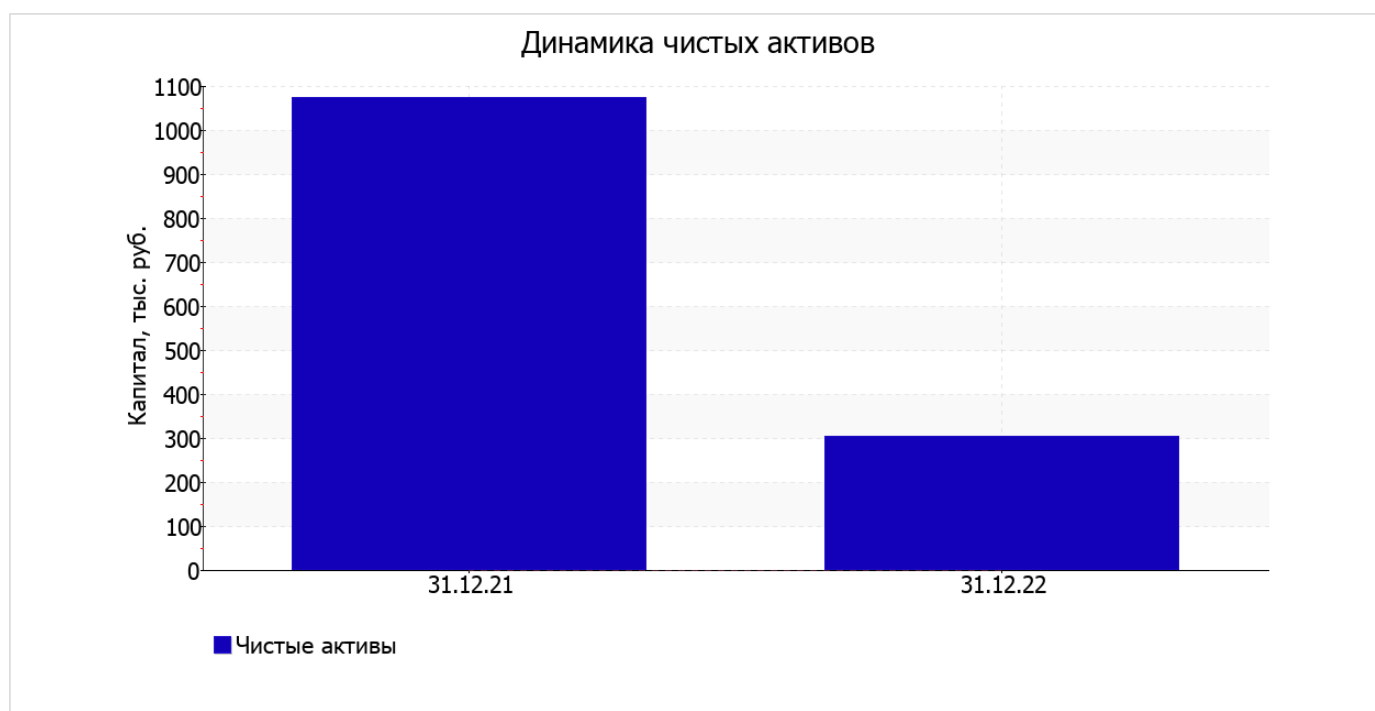
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (**+42** тыс. руб.).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **304** тыс. руб. снижение собственного капитала в течение анализируемого периода составило **770** 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	1 074	304	86,8	74	-770	-71,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **71,7%** 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 представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

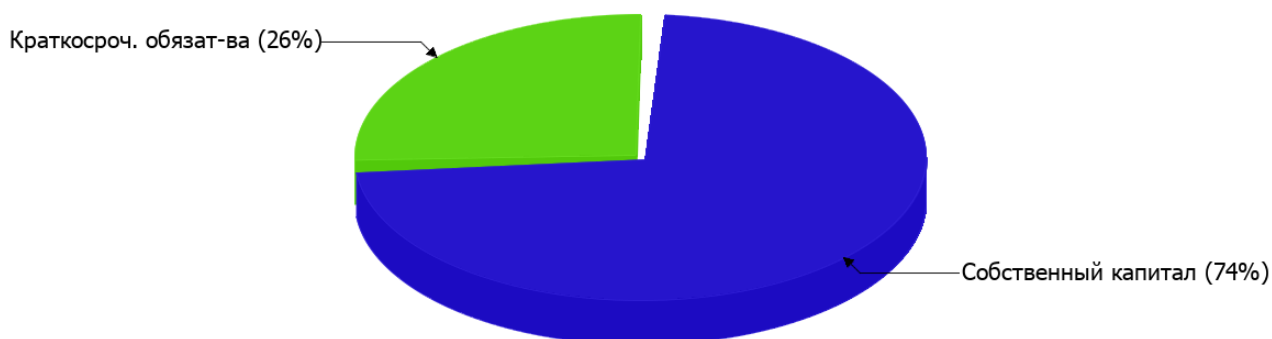
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,87	0,74	-0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,74	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,74	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,74. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (74%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно уменьшился (на 0,13).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,74**; это на **0,13** меньше, чем по состоянию на 31.12.2021. на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился до **0,74 (-0,13)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **74%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ" 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	7,59	3,84	-3,75	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	7,58	3,84	-3,74	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,84** при нормативном значении 2). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,75**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**3,84** при норме 0,2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-3,74**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

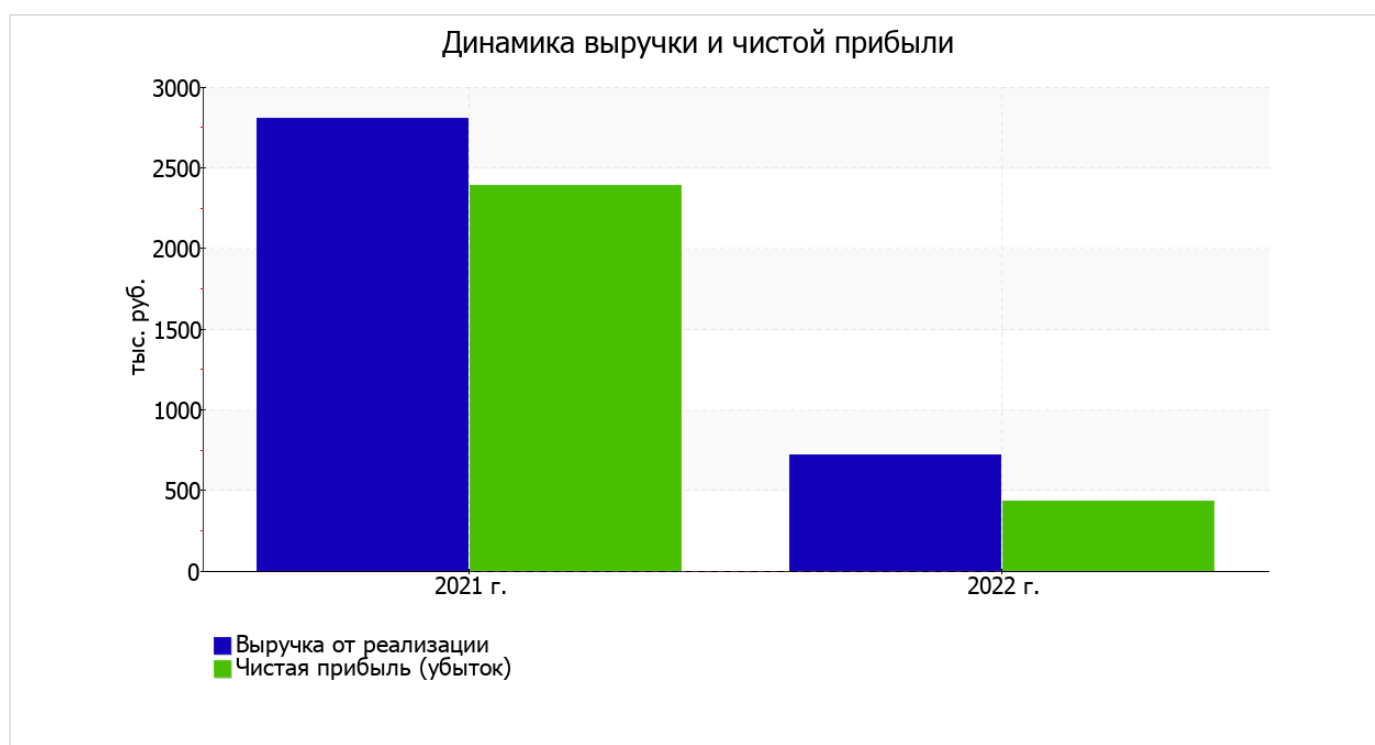
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **458** тыс. руб., что равняется 63,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **2 106** тыс. руб., или на **82,1%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **2 086** тыс. руб. при одновременном росте на **20** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	2 805	719	-2 086	-74,4	1 762
2. Расходы по обычным видам деятельности	241	261	+20	+8,3	251
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 564	458	-2 106	-82,1	1 511

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)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-44	-6	+38	↑	-25
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 520	452	-2 068	-82,1	1 486
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	128	22	-106	-82,8	75
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 392	430	-1 962	-82	1 411

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

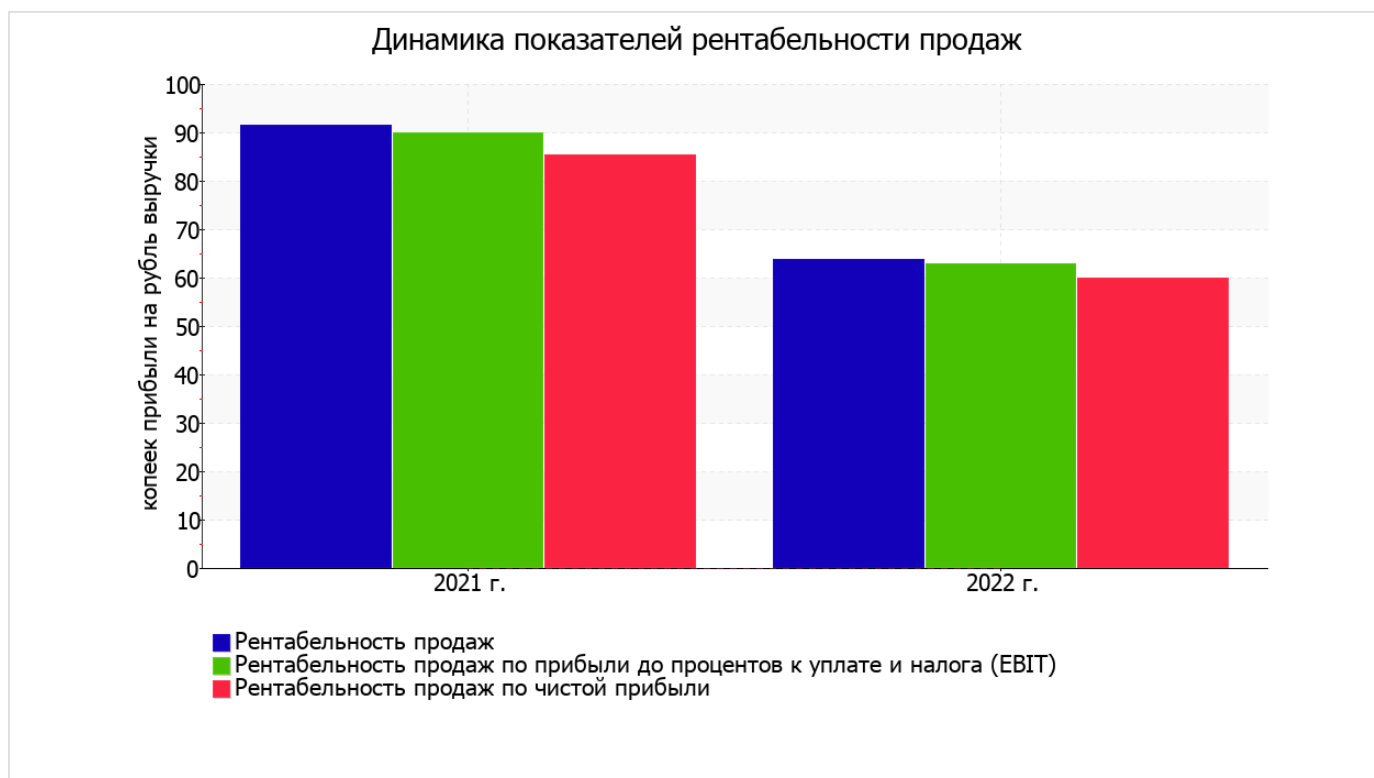
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.	91,4	63,7	-27,7	-30,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	89,8	62,9	-26,9	-30

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	85,3	59,8	-25,5	-29,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ".

Рентабельность продаж за последний год составила 63,7%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (-27,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 62,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ" содержалось 62,9 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)	62,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	52,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	65,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,624 руб.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение, равное 52,2%.

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: 173 и менее дн.)	418	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	25	14,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 284 и менее дн.)	418	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	350	1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 418 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ" в течение анализируемого периода

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,74**, является, без сомнения, хорошим;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**52,2%** за последний год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,74**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **430** тыс. руб.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЭКЦ"ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ":

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-27,7** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **91,4%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **74%** от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-26,9** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (**458** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 106 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.