

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3661080434

Код причины постановки на учет (КПП): 482601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: основные средства                        | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 1 500               | 415        | 100  | 100   | -1 085                            | -72,3                              |
| в том числе: запасы                                   | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| дебиторская задолженность                             | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1 500               | 415        | 100  | 100   | -1 085                            | -72,3                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 188                 | 415        | 12,5   | 100   | +227                              | +120,7                             |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 312               | –          | 87,5   | –   | -1 312                            | -100                               |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                         | 1 500               | 415        | 100  | 100   | -1 085                            | -72,3                              |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период значительно уменьшились (на 72,3%). Хотя имело место значительное снижение активов, собственный капитал увеличился на 120,7%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 1 085 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-1 312 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

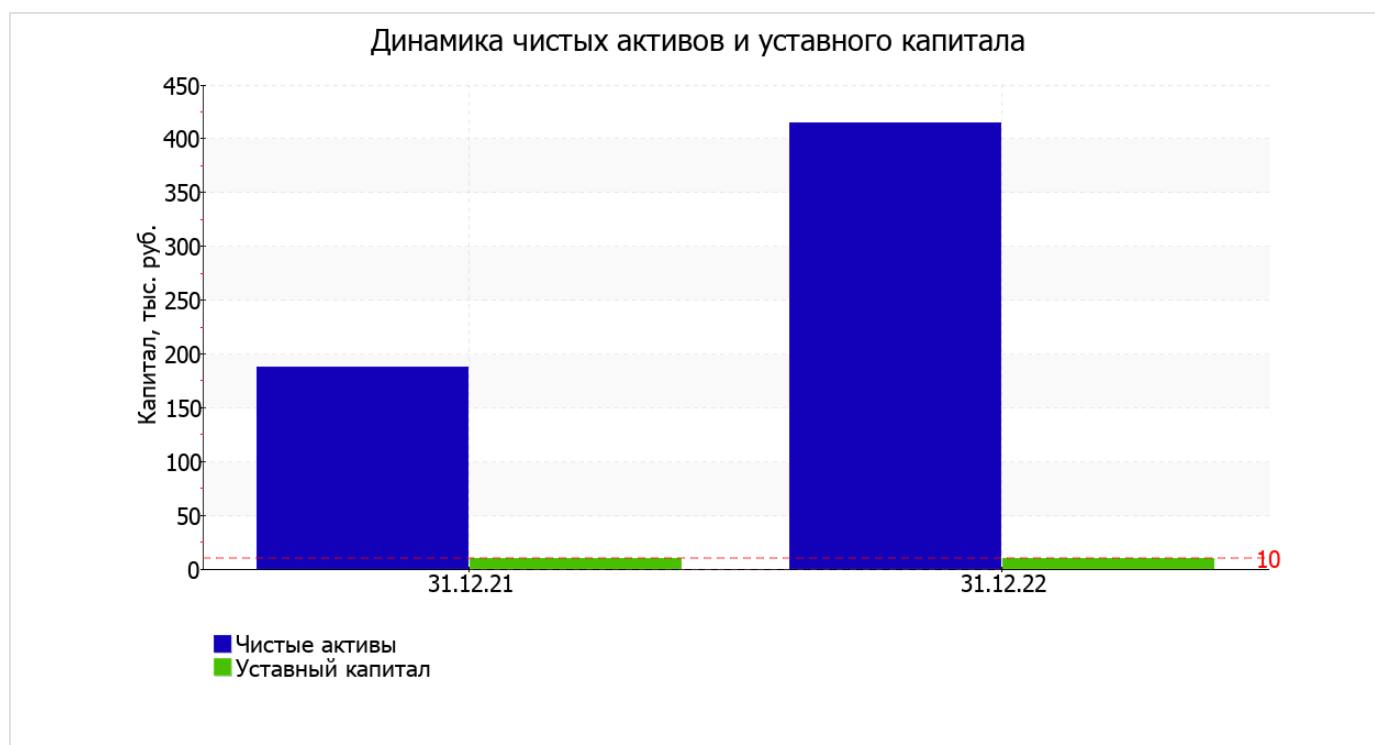
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+227 тыс. руб. ).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 415 тыс. руб., хотя на начало анализируемого периода собственный капитал организации был намного ниже – 188 тыс. руб. (рост составил 227 тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 188                 | 415        | 12,5   | 100   | +227                         | +120,7                             |
| 2. Уставный капитал   | 10                  | 10         | 0,7  | 2,4   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 178                 | 405        | 11,9   | 97,6  | +227                         | +127,5                             |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 41,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 120,7% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 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   | 0,13                | 1          | +0,87                            | 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 | 0,13                | 1          | +0,87                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,13                | 1          | +0,87                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | -                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.            |

| Показатель                              | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |   |
| 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 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (100%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период имело место очень сильное, на 0,87, повышение коэффициента автономии.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 1, что намного (на 0,87) больше, чем по состоянию на 31.12.2021. на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода очень сильно вырос на 0,87 и составил 1. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

## 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         | 1,14                | –          | -1,14                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,14                | –          | -1,14                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.                   |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 1,14                | –          | -1,14                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.           |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (–) соответствует норме. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -1,14.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – при норме 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (–). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,14.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 474 тыс. руб., что составляет 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 252 тыс. руб., или на 113,5%.

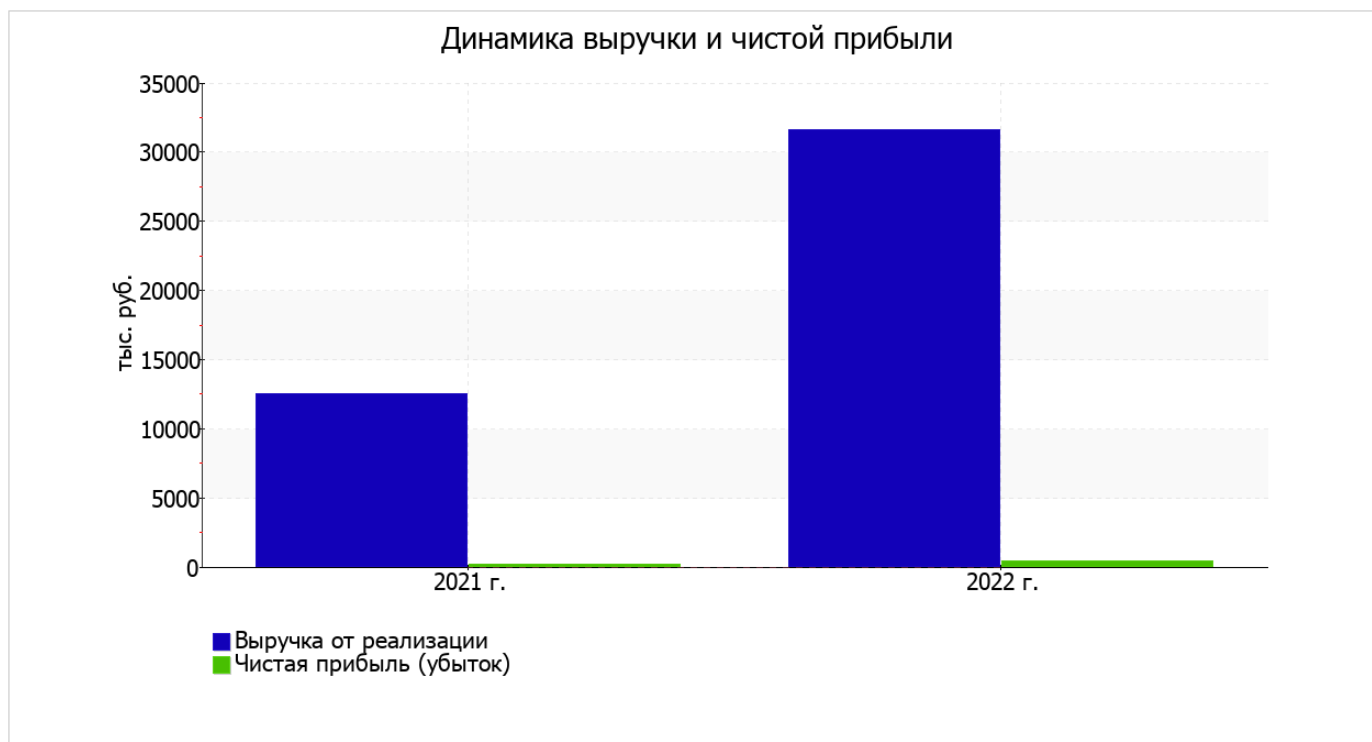
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 034 и 18 782 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+152,2%) опережает изменение выручки (+151,5%)

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.

В "Отчете о финансовых результатах" строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Поскольку даже при отсутствии деятельности практически невозможно избежать прочих расходов, есть основания предполагать наличие в отчете неточностей.

| 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  | 12 562                         | 31 596  | +19 034                 | +151,5          | 22 079                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 12 340                         | 31 122  | +18 782                 | +152,2          | 21 731                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 222                            | 474     | +252                    | +113,5          | 348                                |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                  |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 222                            | 474     | +252                    | +113,5          | 348                                |
| 6. Проценты к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -44                            | -69     | -25                     | ↓               | -57                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 178                            | 405     | +227                    | +127,5          | 292                                |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 178                            | 405     | +227                    | +127,5          | 292                                |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 227     | x                       | x               | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



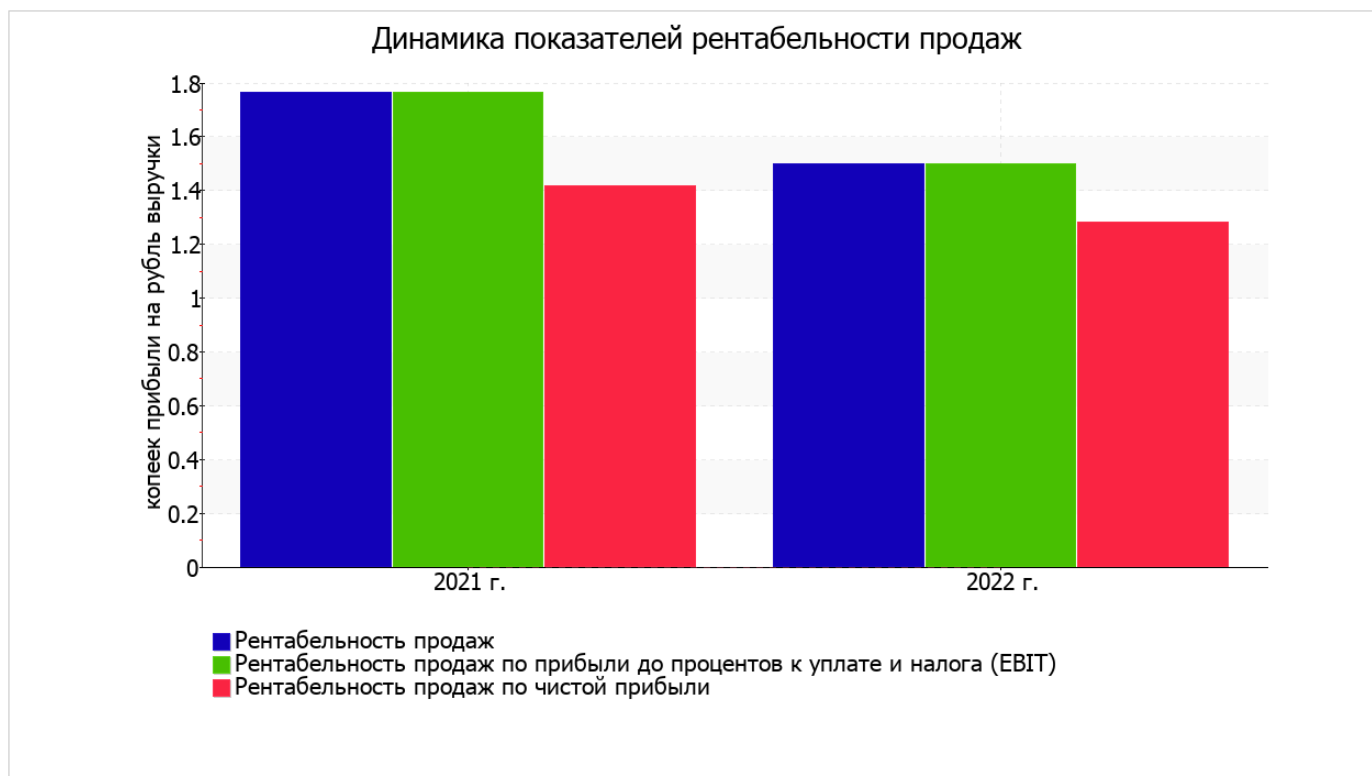
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|   | 2021 г.   | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                 | 1,8   | 1,5     | -0,3                      | -15,1                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 1,8   | 1,5     | -0,3                      | -15,1                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | 1,4   | 1,3     | -0,1                      | -9,5                  |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 1,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36" содержалось 1,5 коп. прибыли 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) | 134,3                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 42,3                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.                |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 157,2                  | 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 **1,343** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **42,3%**, характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 139 дн.)              | 11                 | 33                |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)            | 0                  | –                 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.) | 0                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)   | 8                  | 48,2              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)                                   | 11                 | 33                |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)   | 3                  | 104,8             |

\* 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 11 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36" за год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (1) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (42,3% за 2022 год);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЕРСТВО 36" при том что, активы организации значительно уменьшились (на 72,3%);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (474 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+252 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 405 тыс. руб. (+227 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,3 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 1,8%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (1).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.