

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6673212105

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями (ОКВЭД 71.11.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

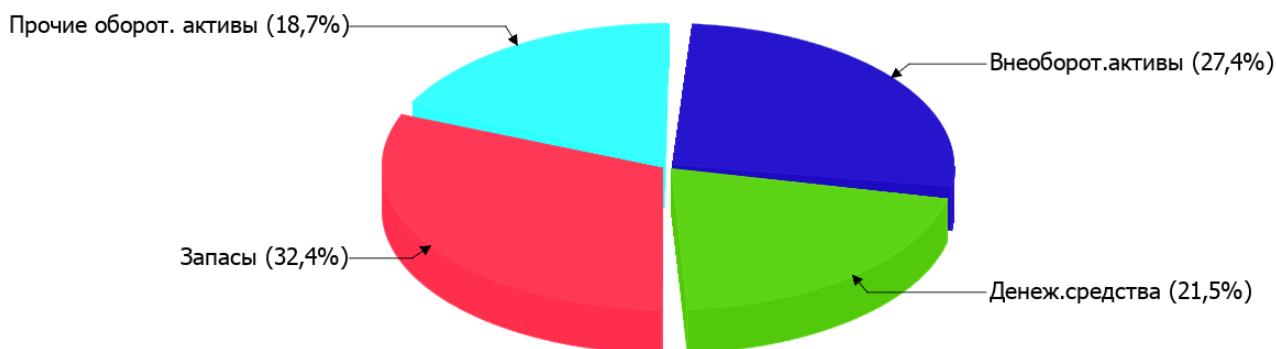
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	5 842	6 324	26,3	27,4	+482	+8,3
Оборотные	16 346	16 766	73,7	72,6	+420	+2,6
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	8 177	8 171	36,9	35,4	-6	-0,1
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	14 011	14 919	63,1	64,6	+908	+6,5
Валюта баланса	22 188	23 090	100	100	+902	+4,1

\* 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 внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за год изменились незначительно (на 4,1%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 0,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 339 тыс. руб. (82,9%)
- материальные внеоборотные активы – 482 тыс. руб. (17,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+908 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

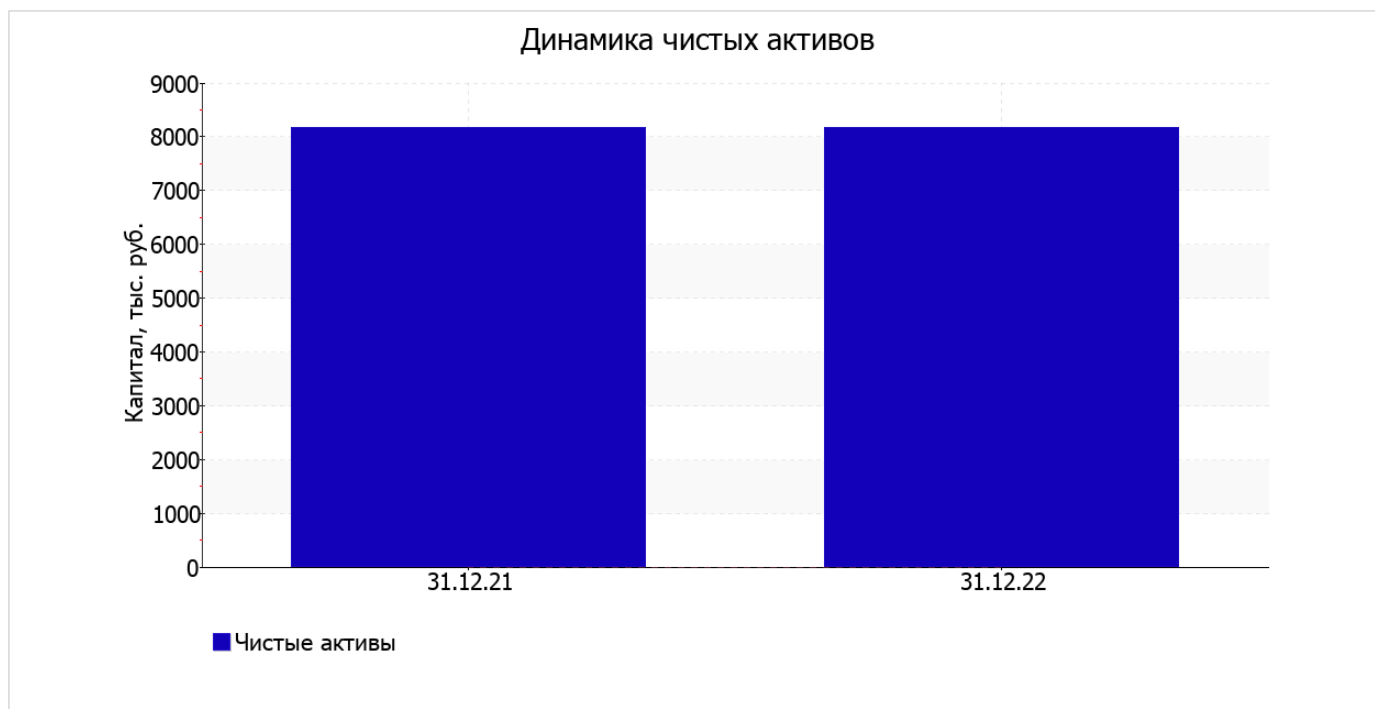
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-1 440 тыс. руб. и -6 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 8 171,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации несущественно уменьшился.

## 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	8 177	8 171	36,9	35,4	-6	-0,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

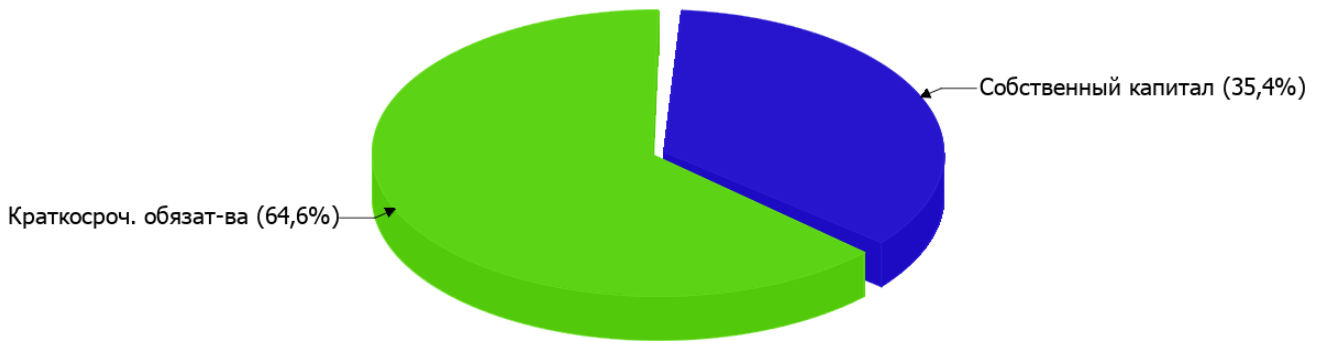
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,37	0,35	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,11	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,37	0,35	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,26	0,25	-0,01	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 **0,35**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**35%**) в общем капитале организации. за год имело место слабое уменьшение коэффициента автономии (**-0,02**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился на **0,03**, с **0,14** до **0,11**. на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как хорошее.

С **0,37** до **0,35** (на **0,02**) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **0,25**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился на **0,01**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	1,17	1,12	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,33	+0,14	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,12** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,05**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,33**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,14**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

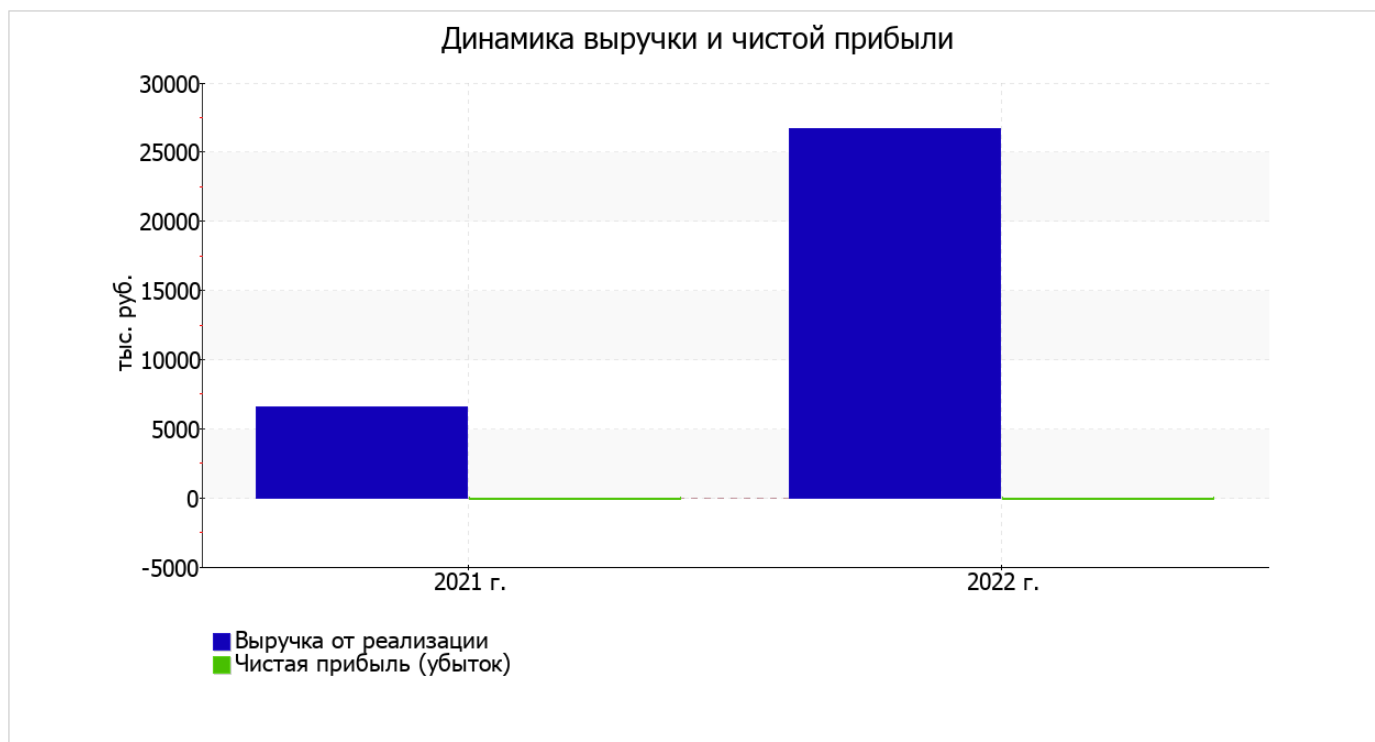
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 120 тыс. руб., что равняется 0,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере 17 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 20 114 и 20 251 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+307,7%) опережает изменение выручки (+304,8%)

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	6 598	26 712	+20 114	+4 раза	16 655
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 581	26 832	+20 251	+4,1 раза	16 707
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17	-120	-137	↓	-52
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5	118	+123	↑	57
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12	-2	-14	↓	5
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	4	4	-	-	4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8	-6	-14	↓	1

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



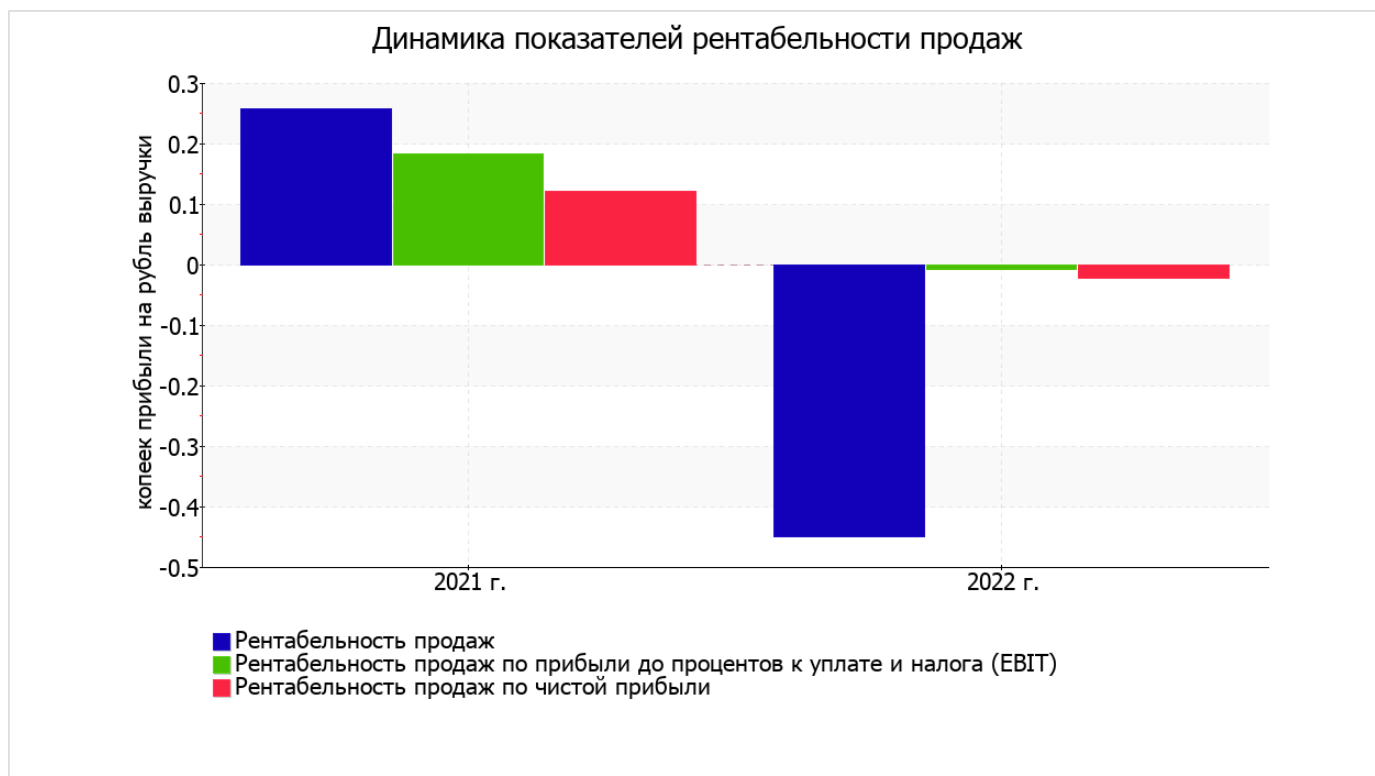
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	0,3	-0,4	-0,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,2	-<0,1	-0,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	0,1	-<0,1	-0,1	↓

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-0,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-0,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **-<0,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-<0,1** коп. убытка 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)	-0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-<0,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ" принес **0,001** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **менее -0,1%**, можно охарактеризовать как критическое.

### 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 161 и менее дн.)	226	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	198	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 198 дн.)	309	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	112	3,3

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 309 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ" за весь анализируемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ", имеющие критические значения:

- падение рентабельности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности 0,3% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 35% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-120 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-137 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -6 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-0,2 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 35%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ" при том что, активы организации несколько увеличились (на 4,1%).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение (0,11).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ПРОМАВТ СИСТЕМ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.