# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7713233787

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ"

### 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 | 8 803 | 8 879 | 3 | 3 | +76 | +0,9 |
| в том числе: основные средства | 2 400 | 2 526 | 0,8 | 0,8 | +126 | +5,3 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 285 995 | 291 470 | 97 | 97 | +5 475 | +1,9 |
| в том числе: запасы | 2 | 7 725 | <0,1 | 2,6 | +7 723 | +3 862,5 раза |
| дебиторская задолженность | 172 262 | 204 907 | 58,4 | 68,2 | +32 645 | +19 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 108 101 | 75 447 | 36,7 | 25,1 | -32 654 | -30,2 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 3 074 | 19 379 | 1 | 6,5 | +16 305 | +6,3 раза |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 210 | 196 | 0,1 | 0,1 | -14 | -6,7 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |

| 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) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 291 514 | 280 774 | 98,9 | 93,5 | -10 740 | -3,7 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 294 798 | 300 349 | 100 | 100 | +5 551 | +1,9 |

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется большой долей (97%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год практически остались на том же уровне. Учитывая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,3 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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 – 32 645 тыс. руб. (53,9%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 20 100 тыс. руб. (33,2%)
- запасы – 7 723 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+16 305 тыс. руб., или 99% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

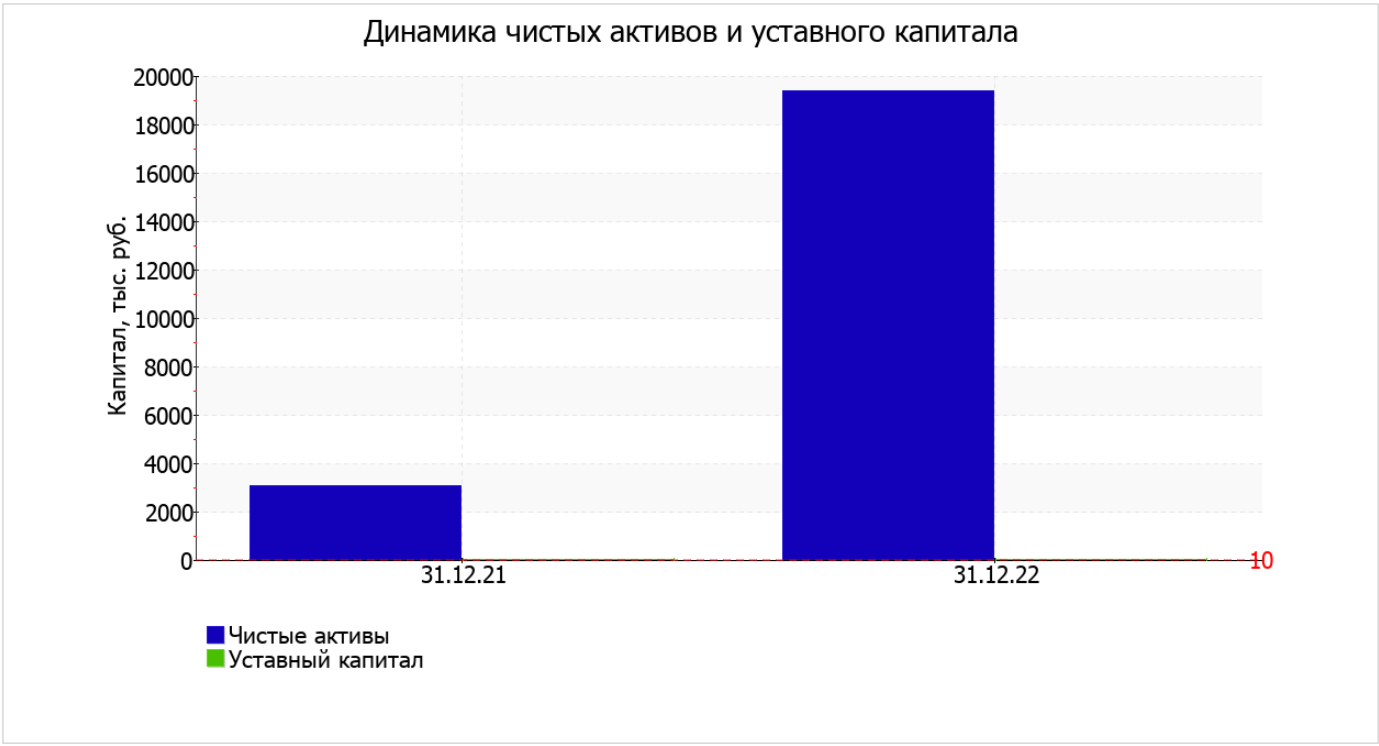
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-52 754 тыс. руб. и -10 740 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 19 379,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода изменение собственного капитала составило +16 305,0 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 | 3 074 | 19 379 | 1 | 6,5 | +16 305 | +6,3 раза |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 3 064 | 19 369 | 1 | 6,4 | +16 305 | +6,3 раза |

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 1 937,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 6,3 раза за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



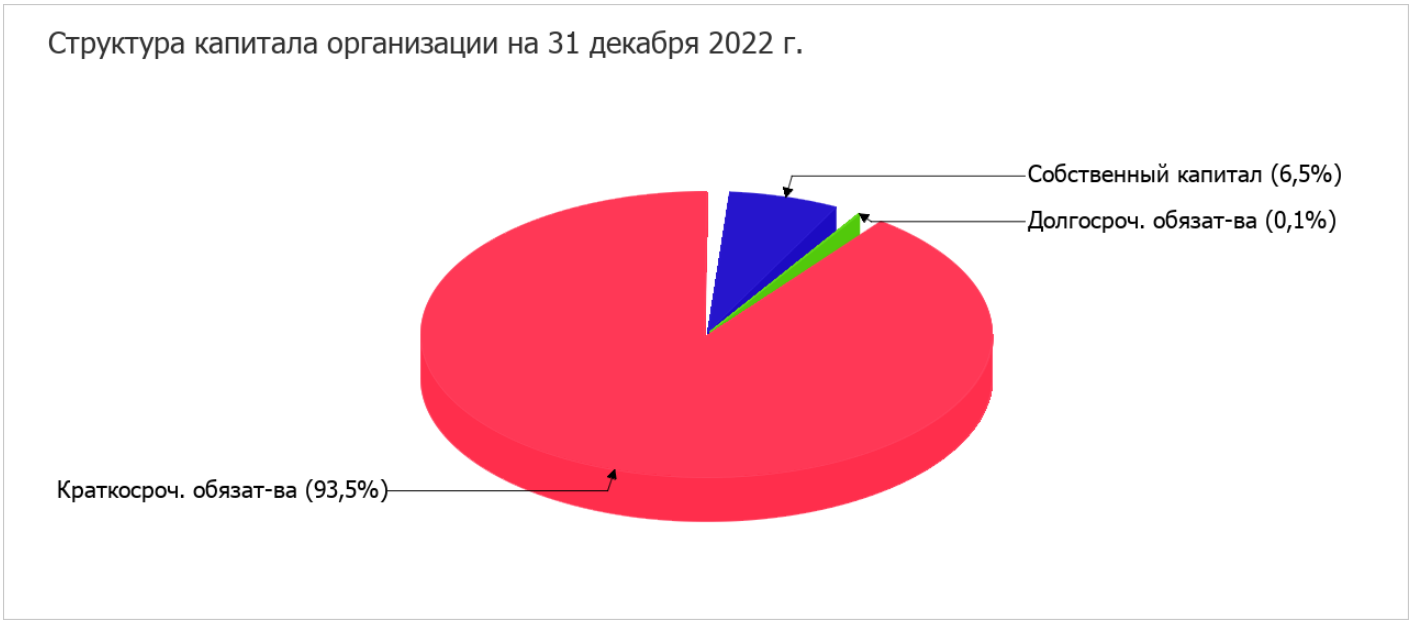
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,01 | 0,06 | +0,05 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,02 | 0,04 | +0,06 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,01 | 0,07 | +0,06 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -1,86 | 0,54 | +2,4 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -2 864,50 | 1,36 | +2 865,86 | 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 по состоянию на 31.12.2022 составил 0,06. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (6% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за год резко вырос (на 0,05).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода резко вырос – с -0,02 до 0,04 (т. е. на 0,06). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента соответствует норме.

за весь рассматриваемый период имел место весьма значительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на 0,06 (до 0,07). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже допустимой величины.

на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 1,36. в течение анализируемого периода отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 2 865,86. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,9% и 0,1% соответственно). При этом за последний год 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 | 0,98 | 1,04 | +0,06 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,96 | 1 | +0,04 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,37 | 0,27 | -0,1 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,04. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 0,06.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ" 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 (0,27). В тоже время за последний год коэффициент снизился на -0,1.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 56 446 тыс. руб., что составляет 11,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 117 913 тыс. руб., или на 67,6%.

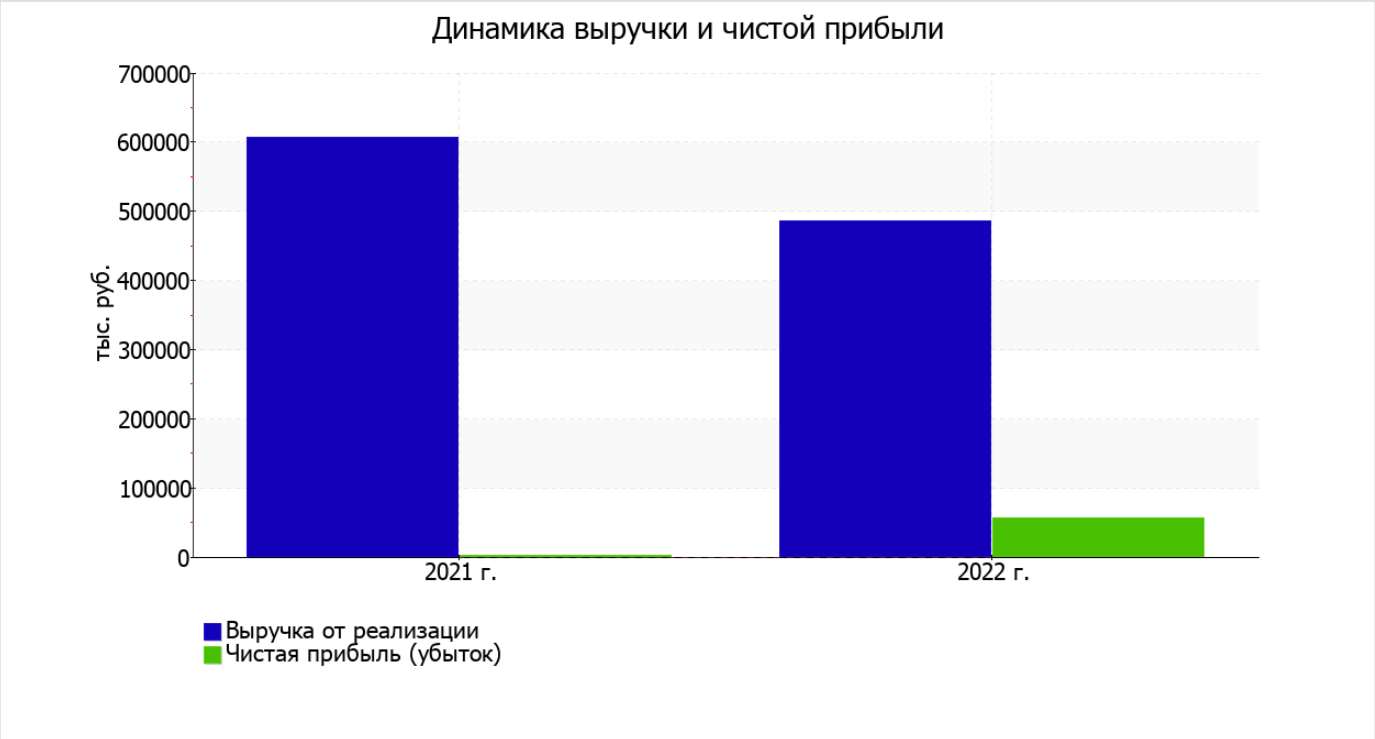
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 121 225 и 3 312 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-20%) опережает изменение расходов (-0,8%)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за последний год составила 20 399 тыс. руб.,что на 54 099 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 36,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 606 613 | 485 388 | -121 225 | -20 | 546 001 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 432 254 | 428 942 | -3 312 | -0,8 | 430 598 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 174 359 | 56 446 | -117 913 | -67,6 | 115 403 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -33 700 | 20 399 | +54 099 | ↑ | -6 651 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 140 659 | 76 845 | -63 814 | -45,4 | 108 752 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -138 998 | -20 540 | +118 458 | ↑ | -79 769 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 1 661 | 56 305 | +54 644 | +33,9 раза | 28 983 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 1 661 | 56 305 | +54 644 | +33,9 раза | 28 983 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 16 305 | x | x | x |

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



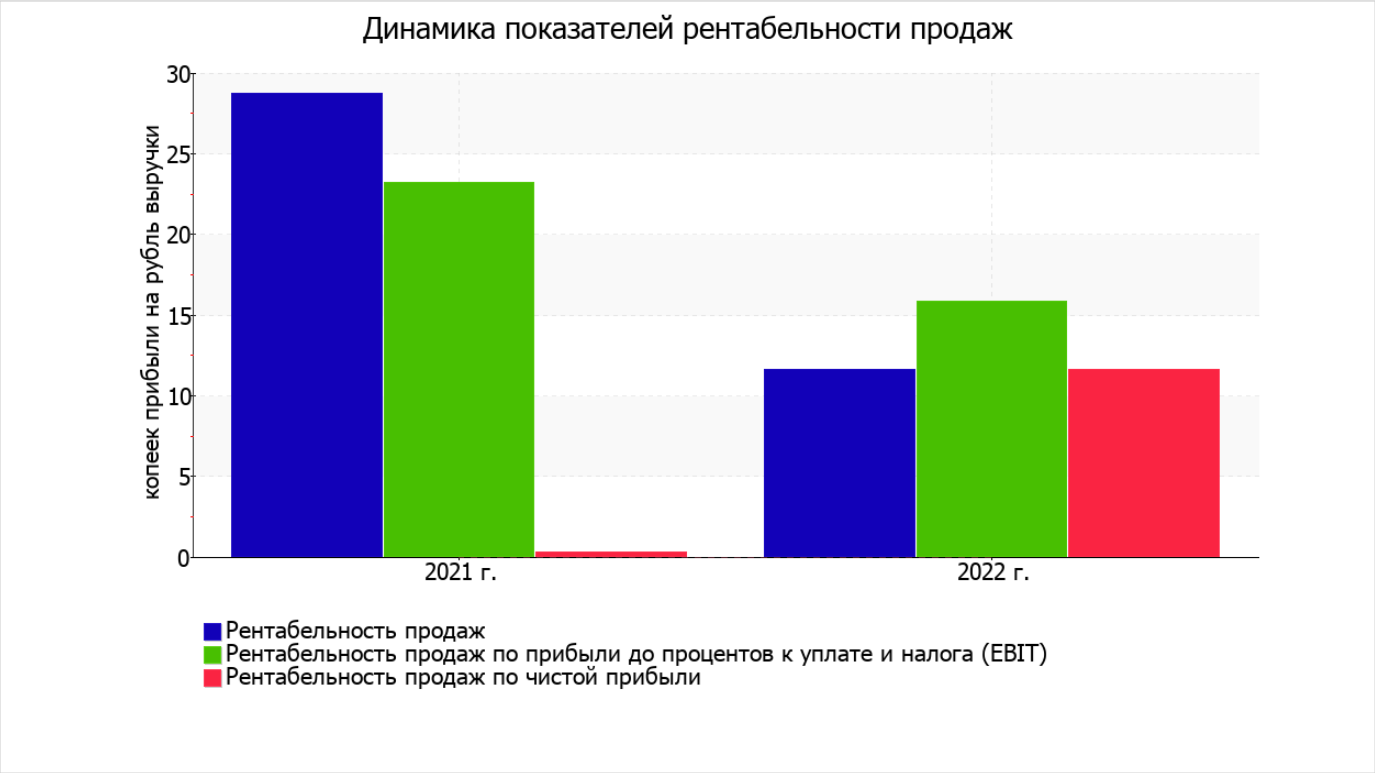

## 3.2. Анализ рентабельности

| 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: 8% и более. | 28,7 | 11,6 | -17,1 | -59,5 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 23,2 | 15,8 | -7,4 | -31,7 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%. | 0,3 | 11,6 | +11,3 | +42,4 раза |

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 11,6% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-17,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 15,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ" содержалось 15,8 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) | 501,5 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 18,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 672,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 5,015 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 18,9%, можно характеризовать 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 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: не более 161 дн.) | 217 | 1,7 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | 3 | 111 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.) | 142 | 2,6 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 215 | 1,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.) | 224 | 1,6 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 8 | 43,2 |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 224 календарных дня. При этом требуется 3 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ".

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (18,9% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2022 год составила 56 305 тыс. руб. (+54 644 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 6%);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,04) не соответствует нормативу;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-17,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 28,7%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности практически соответствует нормальному значению;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (56 446 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-117 913 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМ АТРИУМ" имеются все возможности для эффективной деятельности.