

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «ГорМаш-Юл»  
за 2022 год.**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

## **1. Сведения об организации**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГорМаш-ЮЛ»

Сокращенное наименование: ООО «ГорМаш-ЮЛ»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 125371, Российская Федерация, г.Москва, Волоколамское ш., д.116, стр.1, блок 233.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГорМаш-ЮЛ» (далее организация) по ОКВЭД являются «Технические испытания, исследования, анализ и сертификация»:

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Сведения о филиалах:

Наименование филиала	Местоположение	Списочная численность сотрудников
Филиал ООО «ГорМаш-ЮЛ» в г.Воркута	169901, Республика Коми, г. Воркута, Площадь Металлистов, д. 1	28
Филиал ООО «ГорМаш-ЮЛ» в г.Оленегорск	184530, Мурманская область, г. Оленегорск, Ленинградский проспект, д. 2	17
Обособленное подразделение Оленегорского филиала ООО «ГорМаш-ЮЛ» в г.Костомукша	186930, Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Звездная д.52	43
Филиал ООО «ГорМаш-ЮЛ» в г.Череповец	162608, Вологодская обл, Череповецкий р-н, Жукова ул, дом № 4	122
Обособленное подразделение Череповецкого филиала ООО «ГорМаш-ЮЛ» в г.Кировск	184250, Мурманская обл, Городской округ город Кировск, Ленинградская ул, дом № 2	14

Основные контрагенты: ОАО «Воркутауголь», ОАО «Северсталь», ОАО «Олкон», ОАО «Карельский окатыш», АО «Апатит».

Основные показатели деятельности ООО «ГорМаш-Юл»:

В 2022 году, согласно основному виду деятельности, реализация предприятия составила 292 187 377,26 руб.(без НДС).

Затраты на производство и реализацию работ за 2022 год.

руб.

Проверка приборов, аттестация лаборатории	9 026 153,96
Подготовка кадров	2 133 550,83
Спецодежда	1 961 175,07
Оплата труда и страховые взносы	187 585 183,63
Субподрядные работы	1 691 137,72
Коммунальные услуги	458 574,33
Амортизация	14 499 742,36
Командировочные расходы	1 535 784,66
Аренда оборудования	411 330,04
Текущий ремонт помещений	3 968 273,66
Перевозка работников к месту проведения работ	14 059 470,82
Ремонт оборудования	3 793 537,97
Материалы, канцтовары и хозрасходы	13 254 373,81
Охрана, уборка	573 793,18
Услуги связи, интернета, почтовые расходы	2 980 042,54
Прочие	3 183 210,47
<b>Итого</b>	<b>261 115 335,05</b>

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы за 2022 год.

руб.

Оплата труда и страховые взносы	9 553 911,45
Канцтовары, хозрасходы	159 187,86
Коммунальные услуги	9 012,00
Амортизация	520 211,15
Командировочные расходы	84 992,31
Информационные услуги, обслуживание офисной техники, правовые системы	452 627,58
Услуги связи, почтовые	69 813,50
Обучение, повышение квалификации	36 360,00
Прочие	16 090,00
<b>Итого</b>	<b>10 902 205,85</b>

Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.:

- ООО «Антрацит» - 100% уставного капитала (Генеральный директор Копылкова Наталья Викторовна).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. На основании решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 01.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основные корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и : ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Наименование корректировки	На 31.12.2021, тыс.руб.
Права пользования активами	38 041
пересмотр сроков полезного использования основных средств	4334
Актив	42379
Арендные обязательства	38041
Изменения нераспределенной прибыли за счет пересмотра амортизации	4334
	42379

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения единственного учредителя от 24.10.2022г. были выплачены дивиденды в размере 50 000 тыс. руб. из средств нераспределенной прибыли.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков и по оплате годовой премии.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРМАШ - ЮЛ"

### 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>						
1. Внеоборотные активы	75 883	90 290	30,3	40,9	+14 407	+19
в том числе: основные средства	64 072	75 583	25,6	34,2	+11 511	+18
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2.оборотные, всего	174 336	130 413	69,7	59,1	-43 923	-25,2
в том числе: запасы	8 316	9 002	3,3	4,1	+686	+8,2
дебиторская задолженность	77 415	70 131	30,9	31,8	-7 284	-9,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	80 110	51 239	32	23,2	-28 871	-36
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	148 528	115 229	59,4	52,2	-33 299	-22,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	49 504	55 952	19,8	25,4	+6 448	+13
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	52 187	49 522	20,9	22,4	-2 665	-5,1
в том числе: заемные средства	370	–	0,1	–	-370	-100
Валюта баланса	250 219	220 703	100	100	-29 516	-11,8

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется соотношением: 40,9% внеоборотных активов и 59,1% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 29 516 тыс. руб. (на 11,8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 22,4%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 41 500 тыс. руб. (72,5%)
- прочие оборотные активы – 8 430 тыс. руб. (14,7%)
- дебиторская задолженность – 7 284 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 33 299 тыс. руб. (91,6%)
- кредиторская задолженность – 2 678 тыс. руб. (7,4%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (+12 629 тыс. руб. и +5 665 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 115 229,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось значительное снижение собственного капитала – на 33 299,0 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	148 528	115 229	59,4	52,2	-33 299	-22,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	148 518	115 219	59,4	52,2	-33 299	-22,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 11 522,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 22,4% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. 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	0,59	0,52	-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	0,42	0,19	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,78	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	0,22	-0,27	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,74	2,77	-5,97	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,47	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,52. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за последний год коэффициент автономии заметно снизился (-0,07).

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся 0,19, что значительно (на 0,23) меньше, чем на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год снизился всего на 0,01, до 0,78. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 78%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 2,77. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода очень сильно снизился (-5,97). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (47% и 53% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 4,4%.

## 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	3,34	2,63	-0,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,02	2,45	-0,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,54	1,03	-0,51	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,63 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,71.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,45 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,03). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на -0,51.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРМАШ - ЮЛ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 20 170 тыс. руб., что составляет 6,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 20 887 тыс. руб., или на 50,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 5 321 тыс. руб. при одновременном росте на 15 566 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 6,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-6,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) к выручке организации, за последний год составил 9,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 9.1 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)	12,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,122 руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 значение рентабельности активов, равное 6,8%, является неудовлетворительным.

### 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	Кэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 161 дн.)	190	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	12	31,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	92	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	44	8,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	294	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	165	2,2

\* 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 294 календарных дня. При этом требуется 12 дней, 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 "ТОРМАШ - ЮЛ".

Следующие 5 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,19, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,52);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за 2022 год составила 16 124 тыс. руб.

Приведенные ниже 3 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (6,8% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- значительное падение прибыльности продаж (-6,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 13,8%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-5,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01-31.12.2021)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (20 170 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-20 887 тыс. руб.).

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

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРМАШ - ЮЛ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.