

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8602056460

Код причины постановки на учет (КПП): 860201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

## 2. Анализ финансового положения АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

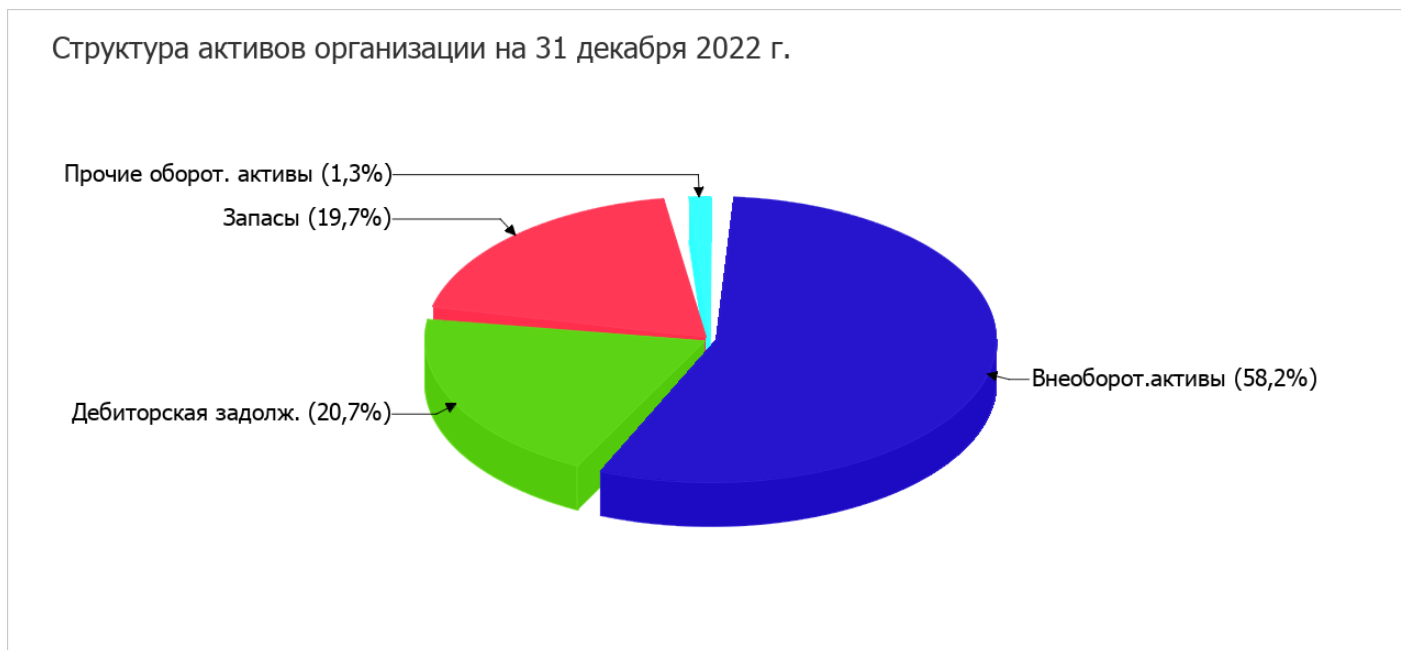
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	31 844	27 396	65,9	58,2	-4 448	-14
в том числе: основные средства	31 842	27 348	65,9	58,1	-4 494	-14,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	16 468	19 663	34,1	41,8	+3 195	+19,4
в том числе: запасы	7 689	9 291	15,9	19,7	+1 602	+20,8
дебиторская задолженность	7 914	9 743	16,4	20,7	+1 829	+23,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	710	597	1,5	1,3	-113	-15,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	3 096	4 044	6,4	8,6	+948	+30,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	36 991	34 292	76,6	72,9	-2 699	-7,3
в том числе: заемные средства	36 547	34 042	75,6	72,3	-2 505	-6,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 225	8 723	17	18,5	+498	+6,1

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)		
в том числе: заемные средства	250	250	0,5	0,5	-	-
Валюта баланса	48 312	47 059	100	100	-1 253	-2,6

\* 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 таким соотношением: 58,2% внеоборотных активов и 41,8% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,6%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 30,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 4 494 тыс. руб. (90,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 343 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 2 505 тыс. руб. (85,4%)
- прочие долгосрочные обязательства – 330 тыс. руб. (11,3%)

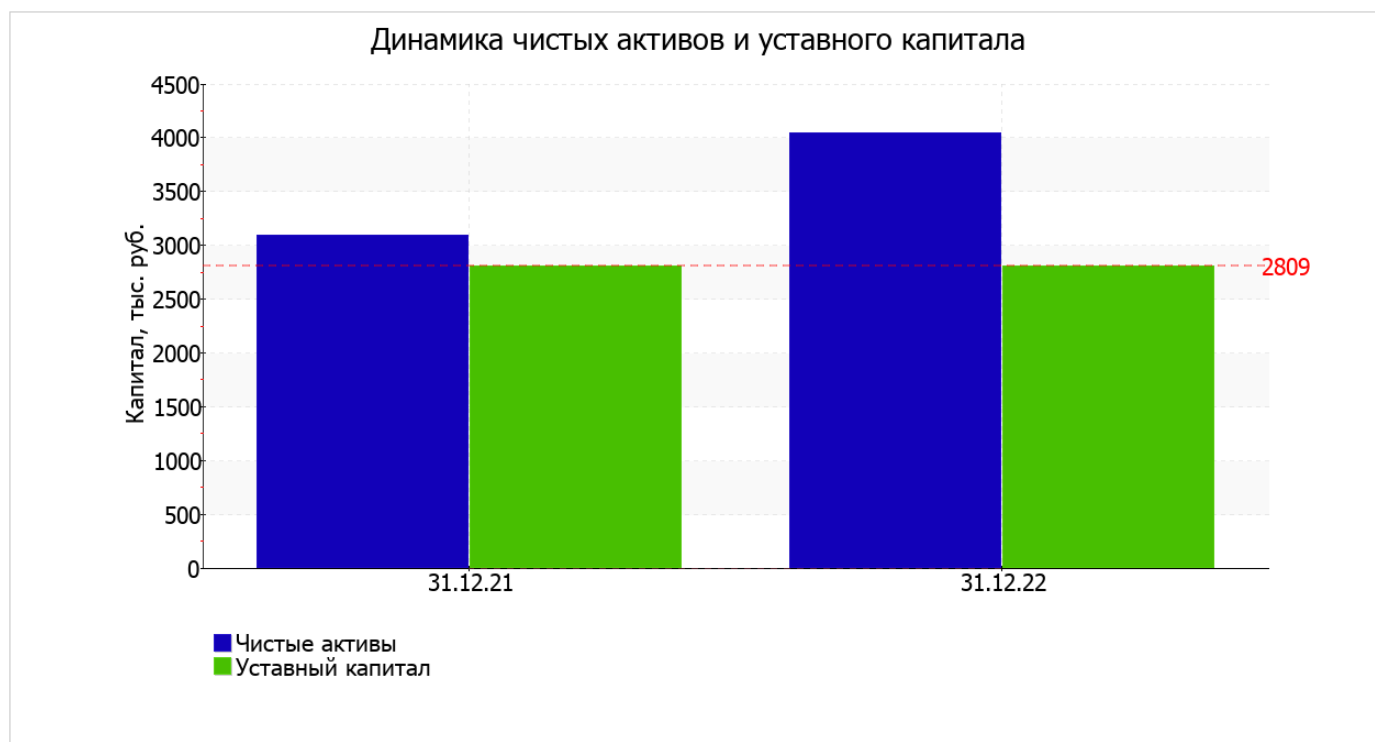
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 829 тыс. руб. и +948 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. значение собственного капитала составило 4 044,0 тыс. руб., однако на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был значительно меньше – 3 096,0 тыс. руб. (т.е. увеличение на 948 тыс. руб., или на 30,6%).

## 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	3 096	4 044	6,4	8,6	+948	+30,6
2. Уставный капитал	2 809	2 809	5,8	6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	287	1 235	0,6	2,6	+948	+4,3 раза

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 превышают уставный капитал на 44%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 30,6% за последний 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 капитала 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	0,06	0,09	+0,03	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	-1,75	-1,19	+0,56	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,81	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-9,29	-5,77	+3,52	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,74	-2,51	+1,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,18	0,2	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,09**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**9%** от общего капитала) акционерное общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии значительно вырос за год (на **0,03**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год сильно вырос (на 0,56), составив - 1,19. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является критическим.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился до 0,81. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) полностью соответствует нормативному значению.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -2,51. за весь анализируемый период произошел сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на 1,23. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (79,7% и 20,3% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 2,1%.

## 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	2	2,25	+0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,05	1,19	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,07	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,25) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на 0,25.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,19 при норме 1. Это означает, что у АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,02.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 4 751 тыс. руб., что составляет 13,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 371 тыс. руб., или на 99,6%.

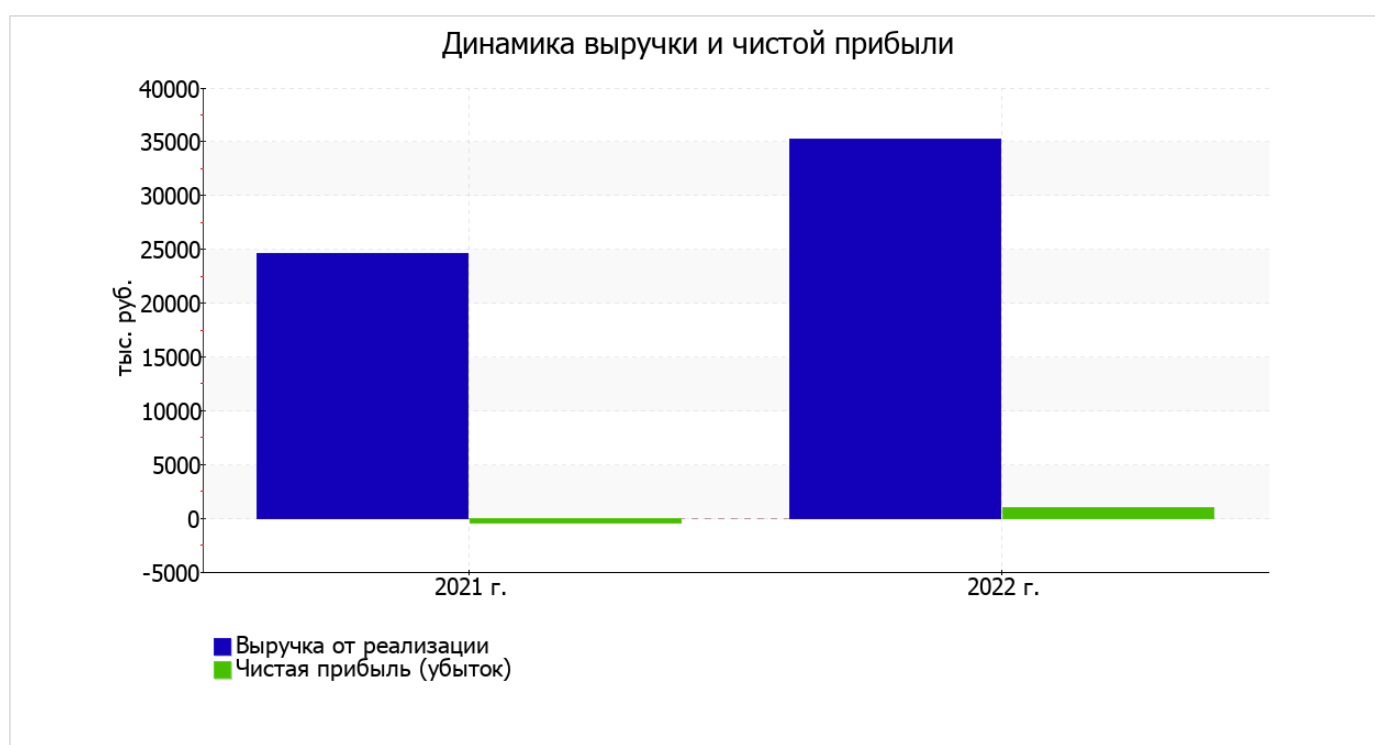
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 666 и 8 295 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+43,3%) опережает изменение расходов (+37,3%)

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.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 3 470 тыс. руб., что на 1 640 тыс. руб. (89,6%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	24 626	35 292	+10 666	+43,3	29 959
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 246	30 541	+8 295	+37,3	26 394
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 380	4 751	+2 371	+99,6	3 566
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 830	-3 470	-1 640	↓	-2 650
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	550	1 281	+731	+132,9	916
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-994	-332	+662	↑	-663
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-444	949	+1 393	↑	253
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-444	949	+1 393	↑	253
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	948	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" в течение всего анализируемого периода.



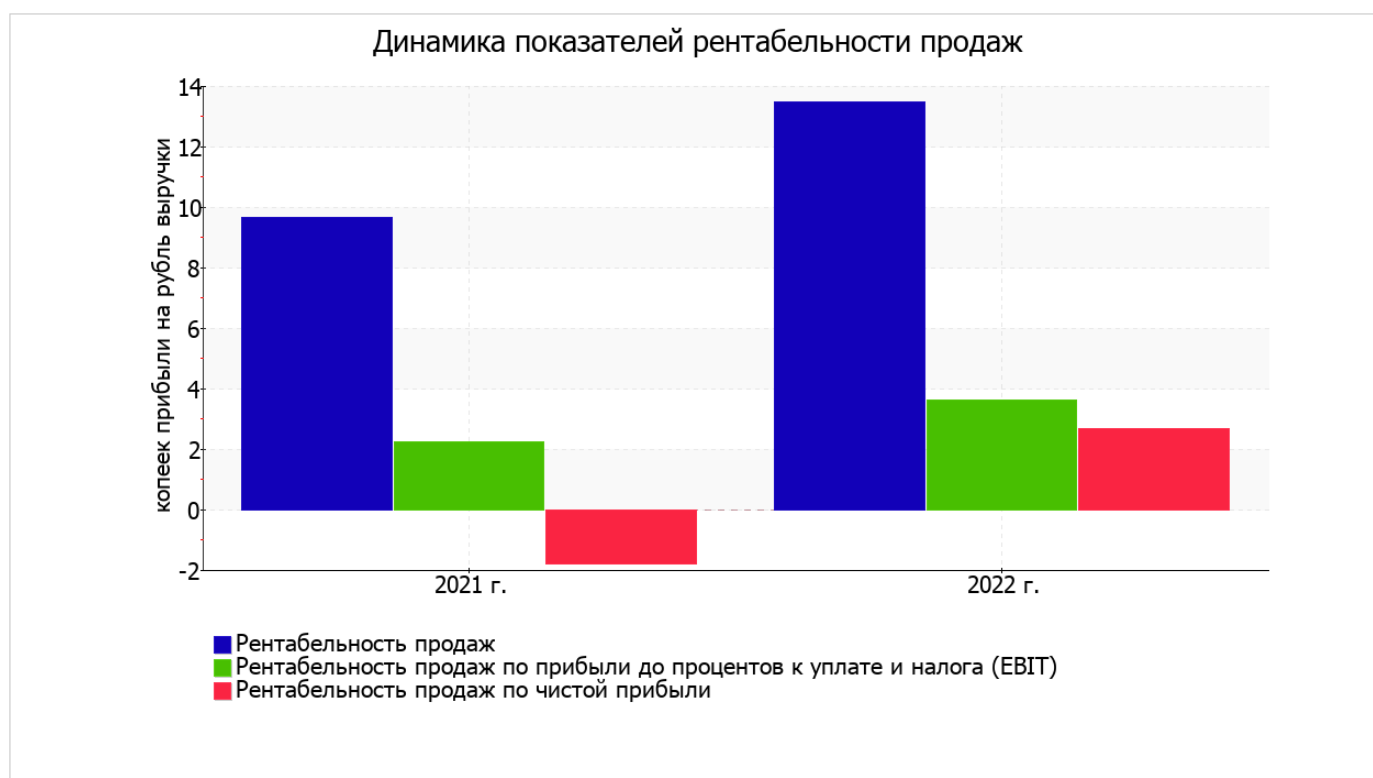
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	9,7	13,5	+3,8	+39,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	3,6	+1,4	+62,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-1,8	2,7	+4,5	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 13,5% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+3,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 3,6%. То есть в каждом рубле выручки АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" содержалось 3,6 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)	26,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,266 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (2%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	187	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	101	3,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 80 дн.)	91	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	81	4,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	493	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	37	9,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 493 календарных дня. При этом требуется 101 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" за год.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+3,8 процентных пункта от рентабельности 9,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6" изменились незначительно (на 2,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% от общего капитала организации);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (4 751 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 371 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 949 тыс. руб. (+1 393 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,4 коп. к 2,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6", имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 9%);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (2% за последний год).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-1,19).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии АО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА-6", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.