

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АТП-ЖБК 1"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6453095812

Код причины постановки на учет (КПП): 645301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4).

2. Анализ финансового положения ООО "АТП-ЖБК 1"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

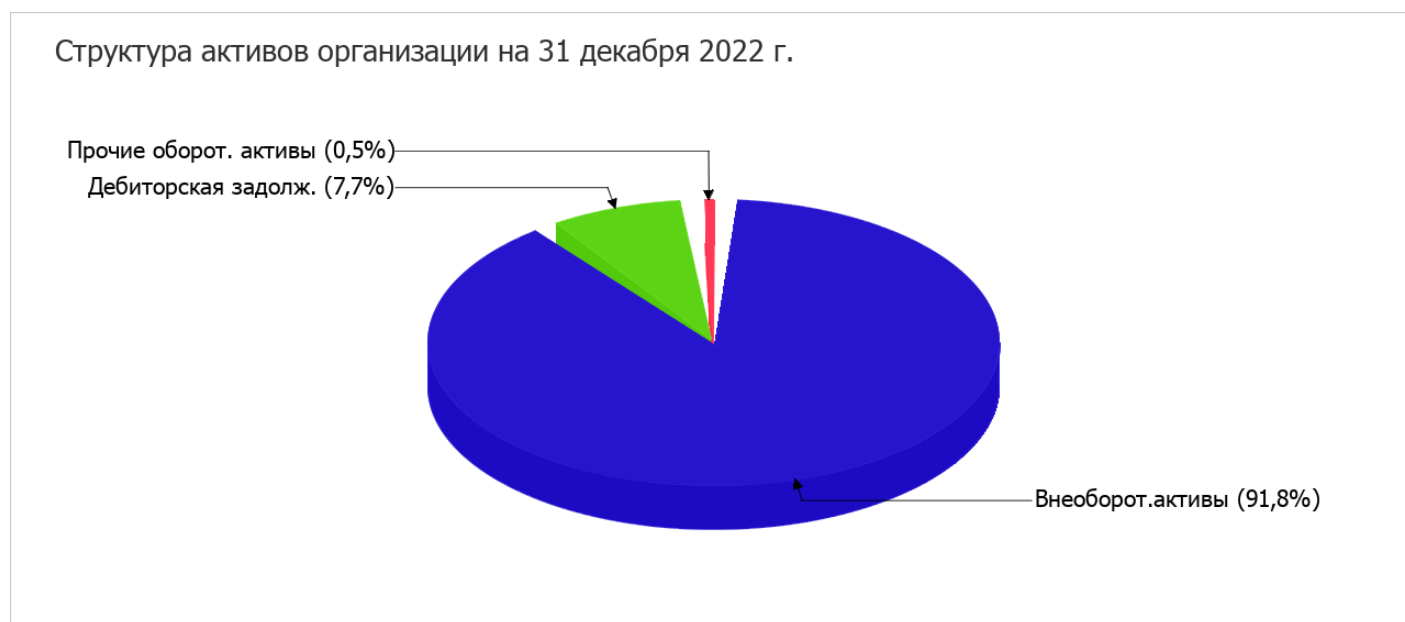
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	20 501	14 664	84,5	91,7	-5 837	-28,5
в том числе: основные средства	9 768	3 944	40,2	24,7	-5 824	-59,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 768	1 323	15,5	8,3	-2 445	-64,9
в том числе: запасы	209	7	0,9	<0,1	-202	-96,7
дебиторская задолженность	2 279	1 231	9,4	7,7	-1 048	-46
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 230	85	5,1	0,5	-1 145	-93,1
Пассив						
1. Собственный капитал	-29 406	-13 069	-121,2	-81,7	+16 337	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	32 195	22 716	132,7	142,1	-9 479	-29,4
в том числе: заемные средства	32 121	22 656	132,4	141,7	-9 465	-29,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	21 480	6 340	88,5	39,7	-15 140	-70,5

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	16 648	5 791	68,6	36,2	-10 857	-65,2
Валюта баланса	24 269	15 987	100	100	-8 282	-34,1

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (91,7%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 8 282 тыс. руб. (на 34,1%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 55,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- основные средства – 5 824 тыс. руб. (70,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 145 тыс. руб. (13,8%)
- дебиторская задолженность – 1 048 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 10 857 тыс. руб. (44,1%)
- долгосрочные заемные средства – 9 465 тыс. руб. (38,4%)
- кредиторская задолженность – 3 029 тыс. руб. (12,3%)
- оценочные обязательства – 1 254 тыс. руб. (5,1%)

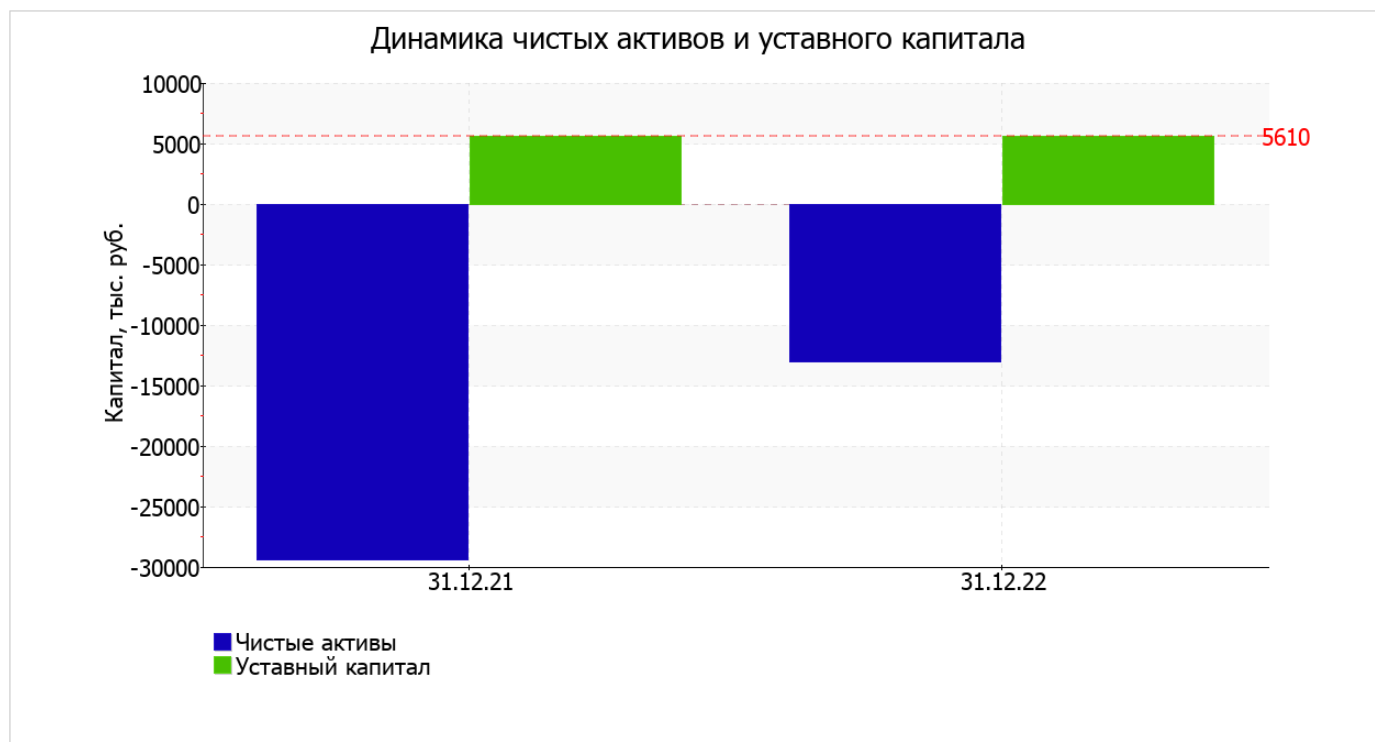
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+16 337 тыс. руб.).

С -29 406,0 тыс. руб. до -13 069,0 тыс. руб. (+16 337,0 тыс. руб.) вырос собственный капитал организации за весь анализируемый период.

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	-29 406	-13 069	-121,2	-81,7	+16 337	↑
2. Уставный капитал	5 610	5 610	23,1	35,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-35 016	-18 679	-144,3	-116,8	+16 337	↑

[На конец периода] чистые активы ООО "АТП-ЖБК 1" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

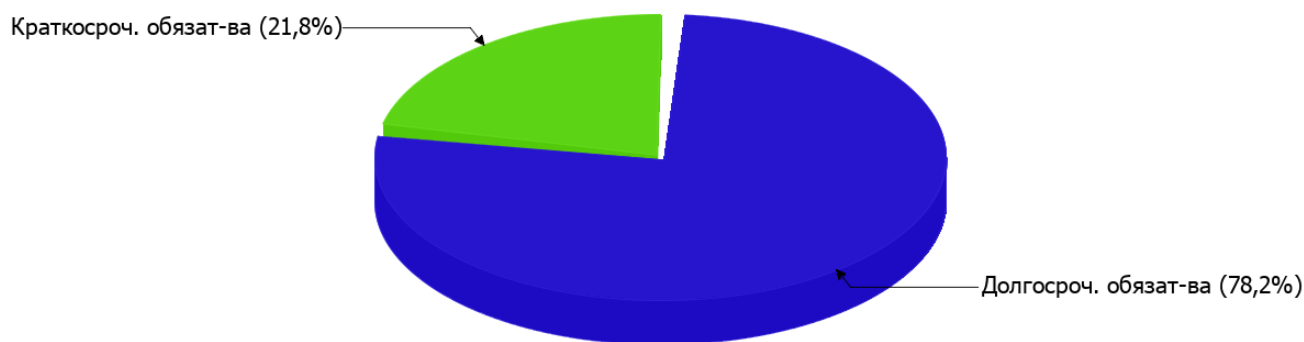
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-1,21	-0,82	+0,39	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-13,24	-20,96	-7,72	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,11	0,6	+0,49	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-238,79	-3 961,86	-3 723,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,22	-0,18	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **-0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период произошло сильное повышение коэффициента автономии (**+0,39**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился до **-20,96** (на **7,72**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является критическим.

за год отмечен весьма значительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,49** (до **0,6**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **60%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год стремительно уменьшился на **3 723,07** и составил **-3 961,86**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (78,2% и 21,8% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 18,2%.

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	0,18	0,21	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,16	0,21	+0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,01	-0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,21) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2022 также оказался ниже нормы (0,21). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,05.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "АТП-ЖБК 1" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 3 151 тыс. руб., что составляет 112,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 248 тыс. руб., или на 7,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 426 и 19 674 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-87,4%) опережает изменение расходов (-76,7%)

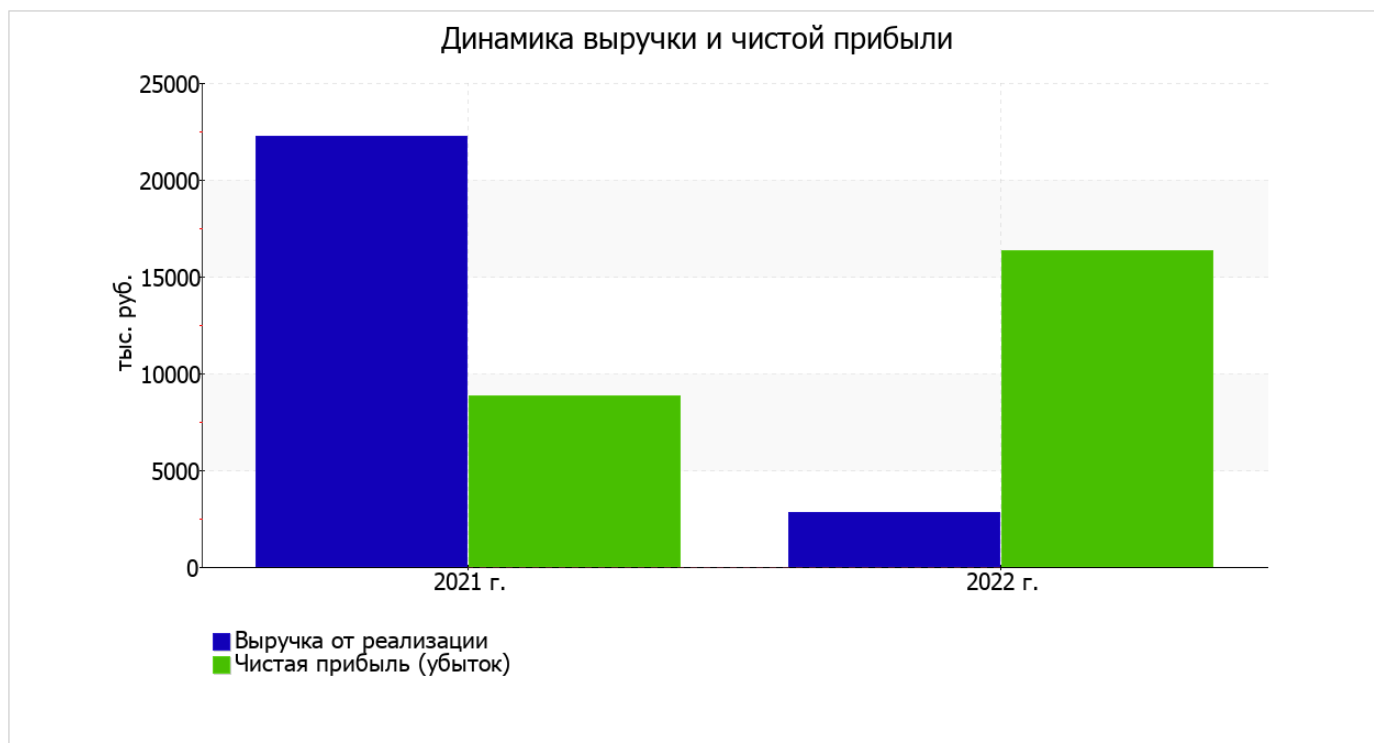
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 21 116 тыс. руб., что на 8 872 тыс. руб. (72,5%) больше, чем прибыль 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	22 237	2 811	-19 426	-87,4	12 524
2. Расходы по обычным видам деятельности	25 636	5 962	-19 674	-76,7	15 799
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 399	-3 151	+248	↑	-3 275
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 992	22 945	+7 953	+53	18 969
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 593	19 794	+8 201	+70,7	15 694
6. Проценты к уплате	2 748	1 829	-919	-33,4	2 289
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-1 628	-1 628	–	-814
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 845	16 337	+7 492	+84,7	12 591
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 845	16 337	+7 492	+84,7	12 591

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	16 337	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "АТП-ЖБК 1" в течение всего анализируемого периода.

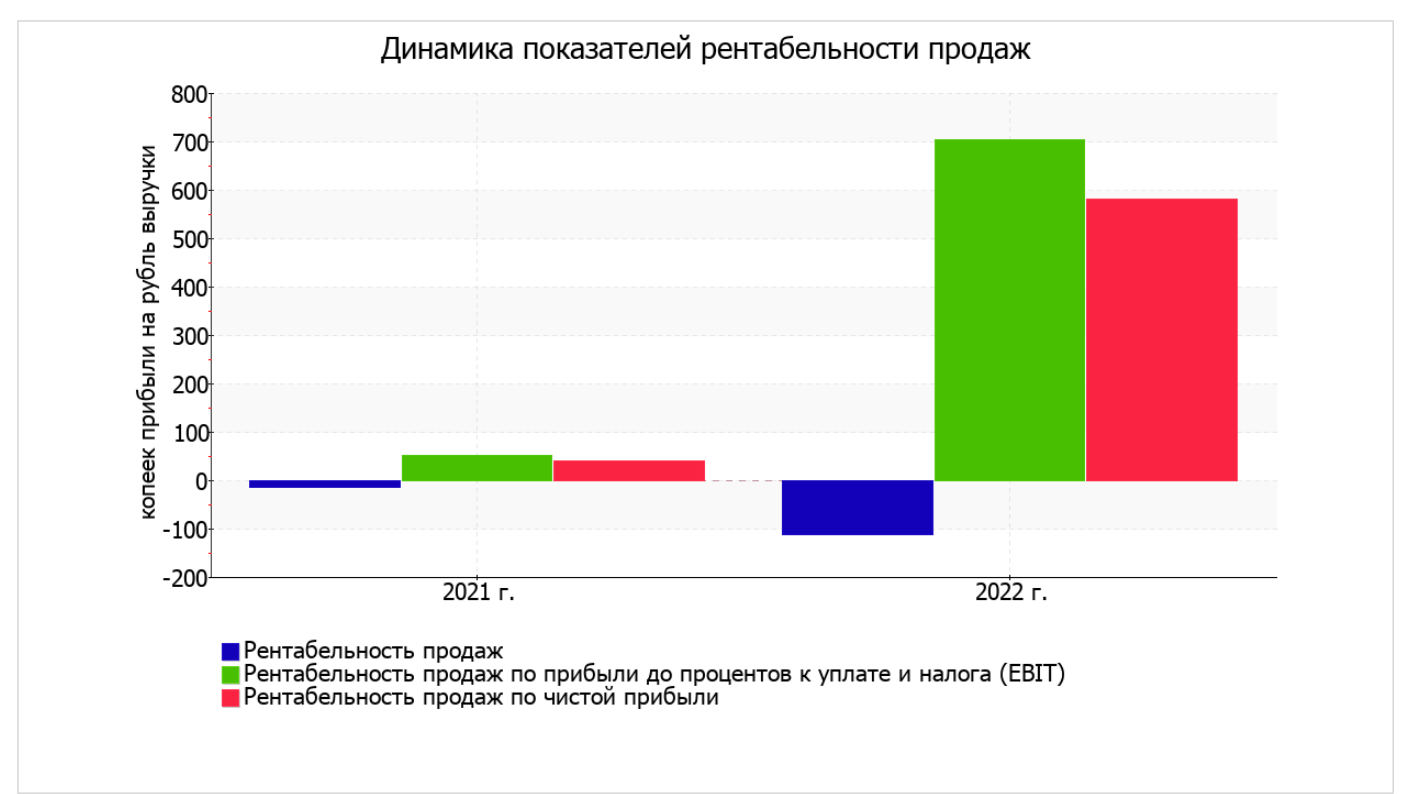


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-15,3	-112,1	-96,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	52,1	704,2	+652,1	+13,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	39,8	581,2	+541,4	+14,6 раза

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-112,1%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-96,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил **704,2%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "АТП-ЖБК 1" содержалось **704,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	81,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	318,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-13 069** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и **-29 406** тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **81,2%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 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 86 дн.)	331	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	7	55,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	228	1,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	268	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	2 614	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2614 календарных дней (т.е. 7 лет). При этом требуется 7 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 ООО "АТП-ЖБК 1".

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

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,82** (собственный капитал отсутствует);
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-20,96**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-96,8** процентных пункта от рентабельности **-15,3%** за аналогичный период года, предшествующего отчёту);
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- за последний год получен убыток от продаж (**-3 151** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+248 тыс. руб.).

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

- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (81,2% за 2022 год);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "АТП-ЖБК 1" уменьшились на 8 282 тыс. руб. (на 34,1%);
- чистая прибыль за 2022 год составила 16 337 тыс. руб. (+7 492 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+652,1 коп. к 52,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения ООО "АТП-ЖБК 1" можно выделить такие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.