

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0526000028

Код причины постановки на учет (КПП): 052601001

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

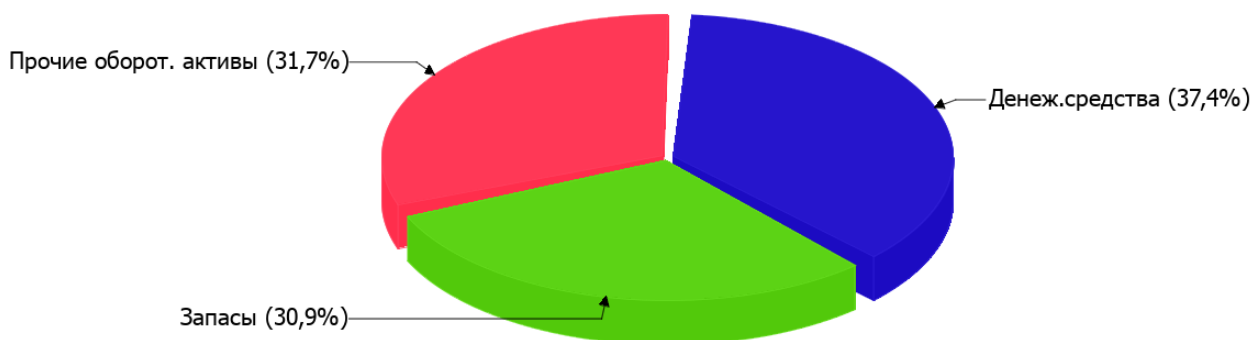
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	744	77 930	100	100	+77 186	+104,7 раза
Пассив						
Собственный капитал	363	42 284	48,8	54,3	+41 921	+116,5 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	381	35 646	51,2	45,7	+35 265	+93,6 раза
Валюта баланса	744	77 930	100	100	+77 186	+104,7 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 104,7 раза). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 116,5 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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 – 28 728 тыс. руб. (37,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 24 367 тыс. руб. (31,6%)
- запасы – 24 091 тыс. руб. (31,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

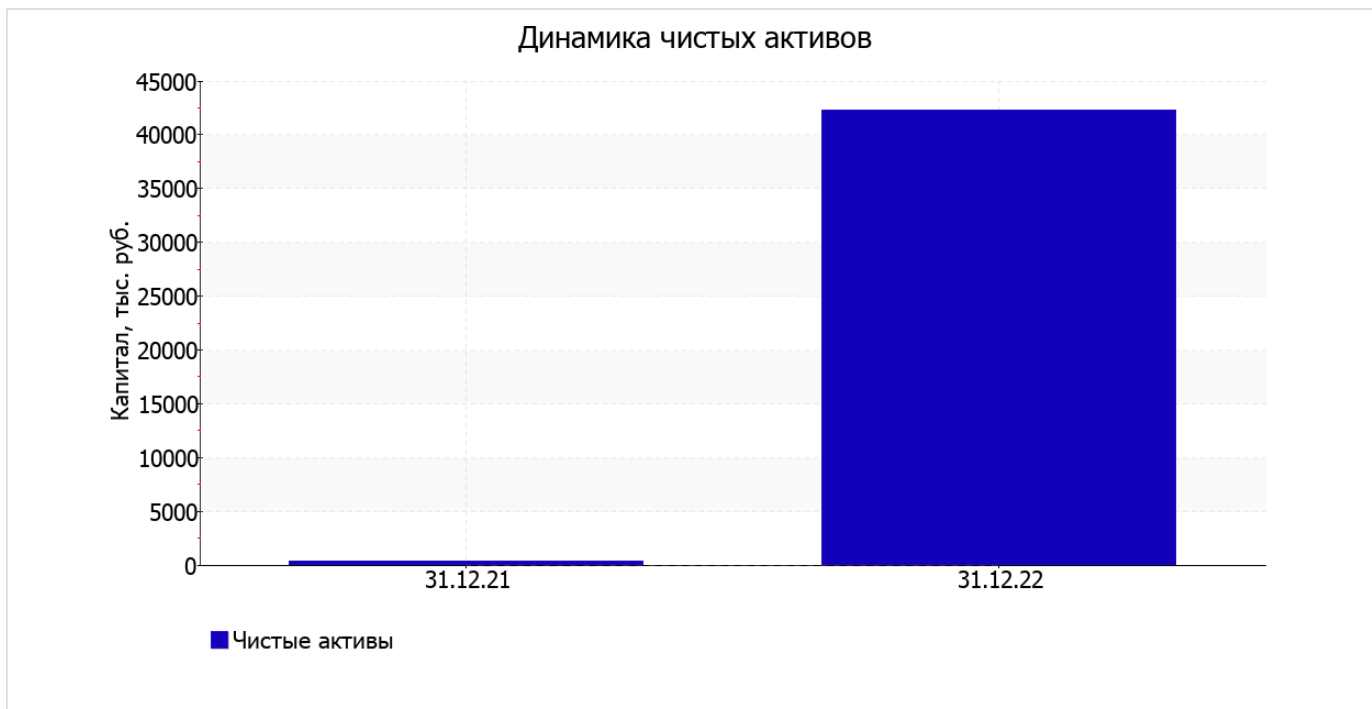
- капитал и резервы – 41 921 тыс. руб. (54,3%)
- кредиторская задолженность – 35 265 тыс. руб. (45,7%)

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 42 284,0 тыс. руб., что намного (в 116 раз) превышает значение собственного капитала на начало анализируемого периода (31.12.2021).

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	363	42 284	48,8	54,3	+41 921	+116,5 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 116,5 раза за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

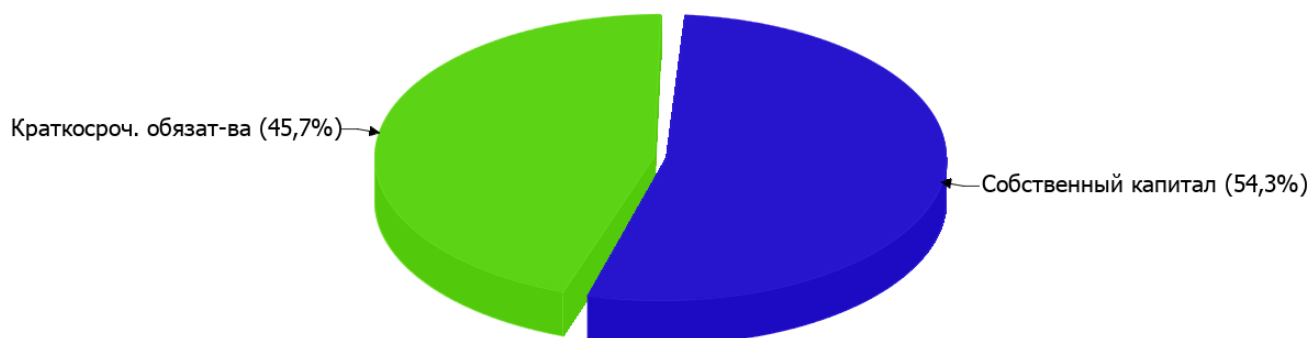
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,49	0,54	+0,05	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	0,49	0,54	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,54	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	1,76	+1,76	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,54**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**54%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год ощутимо вырос (**+0,05**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,54**; это на **0,05** больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2021). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является очень хорошим.

за год коэффициент покрытия инвестиций явно вырос до **0,54** (т.е. на **0,05**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **54%**).

за весь рассматриваемый период имел место рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **1,76** (до **1,76**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" 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	1,95	2,19	+0,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,1	0,82	-0,28	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,19** при нормативном значении 1,7). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,24**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,82**. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,28**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

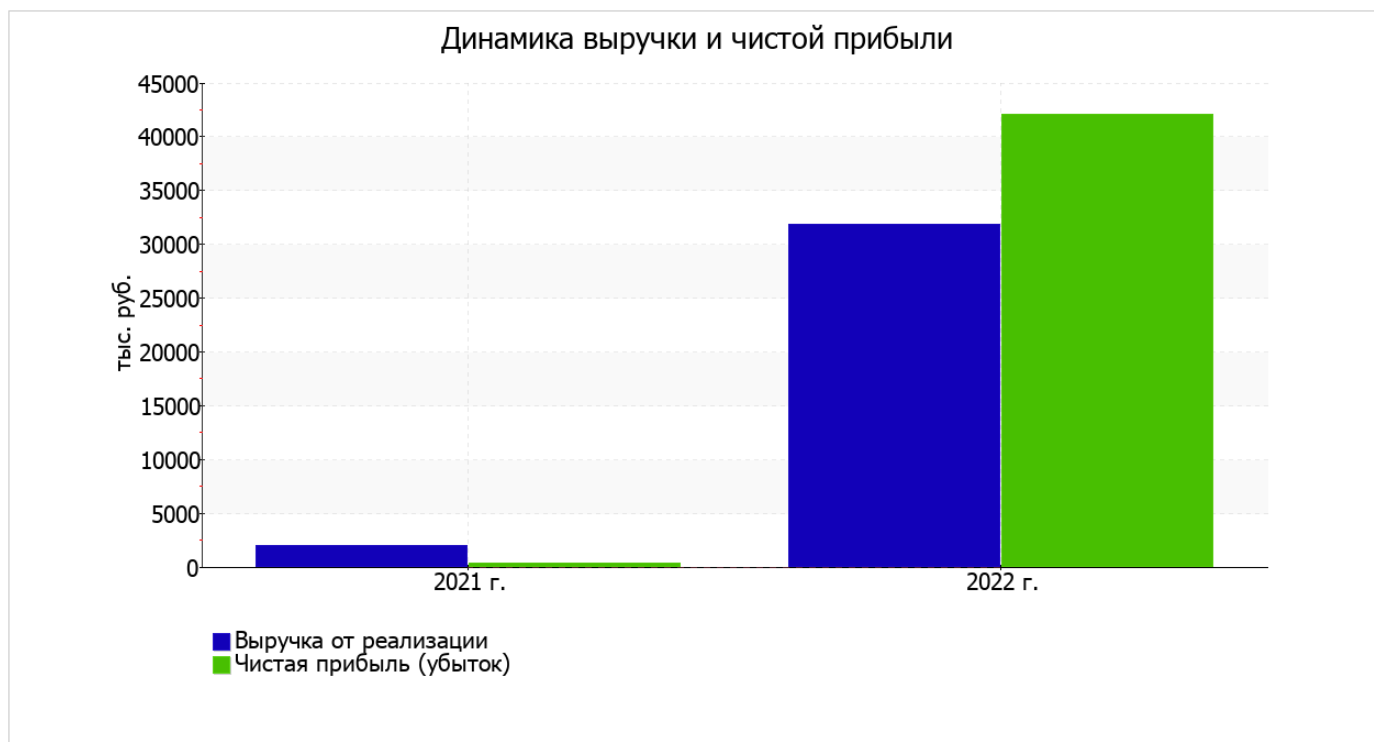
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 22 321 тыс. руб., что составило 70,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 21 849 тыс. руб., или в 47,3 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 29 840 и 7 991 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+1 492,0%) опережает изменение расходов (+523%)

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	2 000	31 840	+29 840	+15,9 раза	16 920
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 528	9 519	+7 991	+6,2 раза	5 524
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	472	22 321	+21 849	+47,3 раза	11 397
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-18	23 164	+23 182	↑	11 573
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	454	45 485	+45 031	+100,2 раза	22 970
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	91	3 373	+3 282	+37,1 раза	1 732
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	363	42 112	+41 749	+116 раз	21 238

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



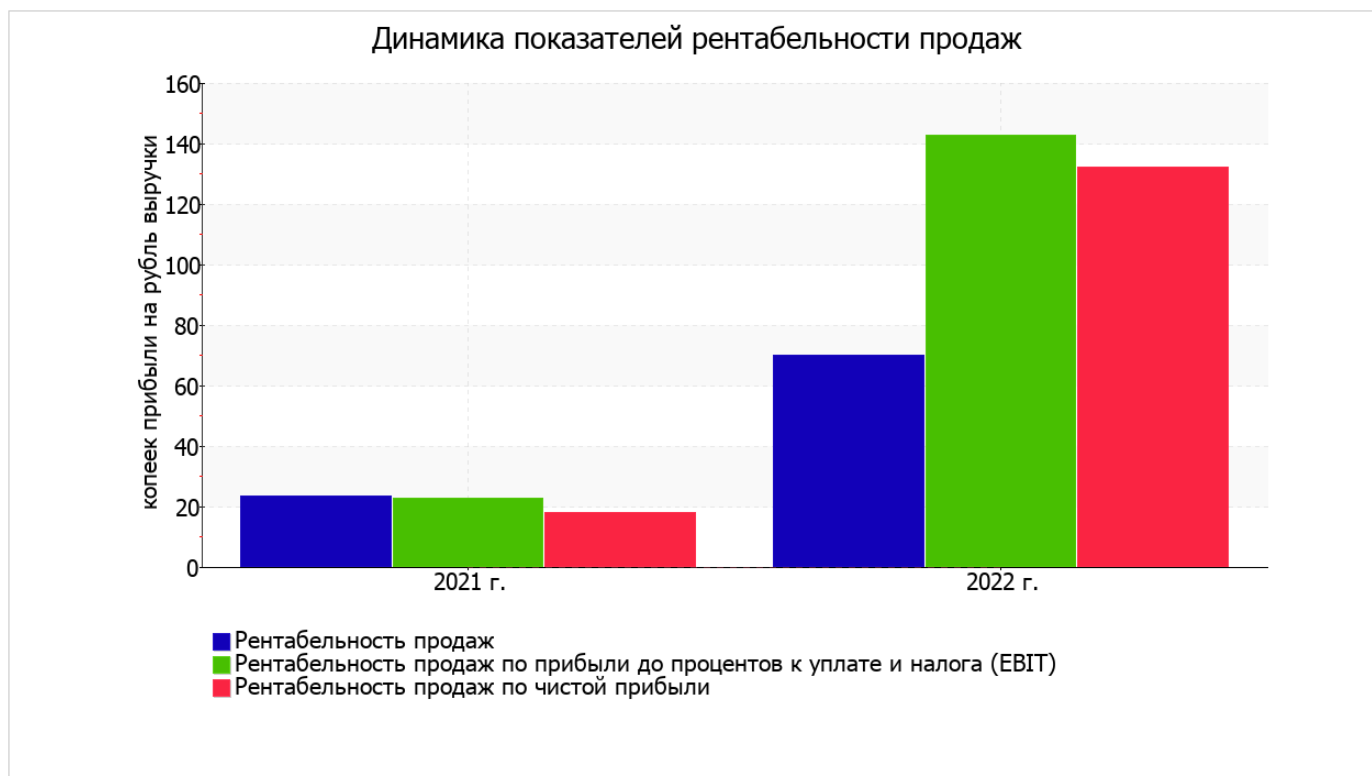
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	23,6	70,1	+46,5	+197
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,7	142,9	+120,2	+6,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	18,2	132,3	+114,1	+7,3 раза

Все три показателя рентабельности за последний год, 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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила **70,1%**. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+46,5%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил **142,9%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" содержалось **142,9** 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)	197,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	107,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	213,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" принес 1,975 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2022 рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 107,1%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 156 и менее дн.)	451	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	206	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 181 дн.)	451	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	244	1,5

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 451 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" за год

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания", имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,54);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,54;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (107,1% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- рост рентабельности продаж (+46,5 процентных пункта от рентабельности 23,6% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (22 321 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 849 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 42 112 тыс. руб. (+41 749 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+120,2 коп. к 22,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Современная Строительная Компания" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.