

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЖИЛКОМСЕРВИС № 1 АДМИРАЛТЕЙСКОГО РАЙОНА» ЗА 2022 ГОД.**

1. Общие сведения об обществе

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Жилкомсервис №1 Адмиралтейского района».

Сокращенное наименование ООО «ЖКС № 1 Адмиралтейского района».

1.2. Юридический адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, наб. Канала Грибоедова, д. 83

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, наб. Канала Грибоедова, д. 83

1.4. Основной вид деятельности: Управление недвижимым имуществом

1.5. Дата государственной регистрации общества: 11.06.2008г.

1.6. Уставный капитал общества составляет 100 тыс. руб.

Состав участников общества:

- Общество с ограниченной ответственностью «Жилкомсервис №2 Московского района» - 80% доли уставного капитала;

- Комитет по управлению городским имуществом - 20% доли уставного капитала.

1.7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Общество подлежит обязательному аудиту, так как доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей. (пункт 4 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" с дополнениями и изменениями).

1.10. Обществом бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства, правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.11. Среднегодовая численность работающих составила 389 чел.

1.15. Информация о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31.12.2021г. раскрывается в соответствии с требованиями Федерального Закона от 07.08.2001г. N115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма":

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. При

признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании приказа Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично. Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Оценочные обязательства Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

3. Данные о финансово - хозяйственной деятельности общества.

Характеристика деятельности общества за отчетный год.

Основным видом деятельности общества за 2022 год является **управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.**

В таблице представлены **данные о суммах выручки** (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), полученной обществом за 2022 год без НДС.

Таблица 1

№ п/п	Вида деятельности	Сумма выручки за 2022 год в тыс. руб., без НДС				Итого
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
1	Эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	485 498	336 958	205 080	397 223	1 424 759
	Итого					1 424 759

В течение 2022 года обществом получены **прочие доходы** (стр. 2320, 2340 «Отчета о финансовых результатах»). Данные по структуре доходов приведены в таблице.

Таблица 2

№ п/п	Вид доходов	Сумма дохода за 2022 год тыс. руб., без НДС				Итого
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
1.	Штрафы, пени и неустойки	15 245	13 594	14 936	15 443	59 218
2.	Прочие доходы	9 682	5 943	1 090	8 010	24 725
3.	Списание Кредиторской задолженности	923	0		20 000	20 923
	Итого	25 850	19 537	16 026	43 445	104 866

Структура и размеры понесенных обществом затрат по оказанию услуг по **основному виду деятельности** (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах») приведена в таблице.

Таблица 3

№ п/п	Вид расходов	Сумма расхода за 2022 год тыс. руб., без НДС				Итого
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
1.	Материальные затраты	3 937	2 302	4 371	6 824	17 434
2.	Расходы по заработной плате	43 892	41 842	43 156	48 738	177 628
3.	Расходы в фонды (страховые взносы)	13 107	12 311	12 596	14 120	52 134
4.	Амортизация	19	21	16	16	72
5.	Коммунальные расходы	351 343	196 772	85 647	287 977	921 739
6.	Расходы на спецподрядчиков	10 174	13 488	156 536	53 286	92 584
7.	Прочие расходы	10 214	12 059	7 903	9 082	39 258
	Итого	432 686	278 795	169 325	420 043	1 300 849

В течение 2022 года обществом понесены **управленческие расходы** (стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах»). Данные по структуре расходов приведены в таблице.

Таблица 4

№ п/п	Вид расходов	Сумма расхода за 2022 год тыс. руб., без НДС				Итого
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
1.	Материальные затраты	477	1 576	1 124	3 339	6 516
2.	Расходы по заработной плате	10 264	8 509	7 837	9 874	36 484
3.	Расходы в фонды (страховые взносы)	2 988	2 551	2 328	2 810	10 677
4.	Прочие расходы	497	743	630	293	2 163
	Итого	14 226	13 379	11 919	16 316	55 840

В течение 2022 года обществом понесены **прочие расходы** (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»). Данные по структуре расходов приведены в таблице.

Таблица 5

№ п/п	Вид расходов	Сумма расхода за 2022 год тыс. руб., без НДС				Итого
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
1.	Расходы по оплате услуг банков	195	261	278	240	974
2.	Судебные расходы	208	283	50	107	648
3.	Госпошлина	296	1 513	578	2 022	4 409
4.	Пени, штрафы по договорам	1 852	938	147	2 129	5 066
5.	Прочие расходы	4 838	4 627	1 124	3 673	14 262
6.	Резервы по сомнительным долгам	18 028	4 137	36 791		58 956
7.	Возмещение ущерба	693	2 660	1 538	735	5 626
	Итого	26 110	14 419	40 506	8 906	89 941

Итоговые данные о финансовом результате общества за 2022г. приведены в таблице.

Таблица 6

№ п/п	Вид статьи	Сумма за 2022год (тыс. руб.), без НДС
1.	Прибыль общества до налогообложения налогом на прибыль	82 997
2.	ОНО	8 099
3.	ОНА	0
4.	Налог на прибыль	25 363
5.	Итого чистая прибыль общества	65 733

Данные о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Структура дебиторской задолженности.

Таблица 7

№ п/п	Наименование потребителя	Вид услуги	Сумма, тыс. руб.		Изменения	
			на 31.12.2021	на 31.12.2022	тыс. руб.	%
1	Коммунальные услуги					
1,1	Население		310 266	310 363	97	0%

№ п/п	Наименование потребителя	Вид услуги	Сумма, тыс. руб.		Изменения	
			на 31.12.2021	на 31.12.2022	тыс. руб.	%
1,2	Пользователи нежилых помещений: арендаторы, собственники		70 302	73 005	2 703	+4%
Итого, коммунальные услуги			380 568	383 368	+2 800	+1%
2	Жилищные услуги					
2,1	Население		203 177	194 012	-9 165	-5%
2,2	Пользователи нежилых помещений: арендаторы, собственники		27 437	25 222	-2 215	-8%
2,3	Прочие услуги: ТСЖ, ЖСК, повыш. коэфф., и пр.		1 873	22 578	20 705	+1 105%
Итого, жилищные услуги			232 487	241 812	+ 9 325	+4%
3	Прочие услуги					
3,1	Авансы упл. поставщикам		2 384	9 623	7 239	+304%
3,2	Аванс ГУП «Водоканал СПб»		111		-111	-100%
3,3	Аванс ГУП «ТЭК СПб»		-	-	-	-
3,4	Аванс ПСК		3 266		-3 266	-100%
3,3	Авансы в б-т		3 068	4 347	+1 279	+42%
3,4	Прочие, в том числе :		37 703	57 962	20 259	+54%
3.4.1	ВЦКП		31 451	51 896	20445	+65%
3.4.2	Выданное обеспечение		3 848	1 677	-2 171	-56%
3.4.3	Списание по исполнительным листам		2 404	4 389	1 985	+83%
Итого, прочие			46 532	71 932	25 400	+55%
Резерв по сомнительной задолженности			150 591	185 530	34 939	+23%
ВСЕГО:			508 996	511 582	-2 586	-1%
Фактическая дебиторская задолженность			659 587	697 112	37 525	5%

Структура кредиторской задолженности.

Таблица 8

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022	Изменения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
РСО всего, в том числе:	455 850	402 132	-53 718
ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА ГУП	25 615	30 513	+4 898
ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ АО	0	2 045	+2 045
ТГК-1 ПАО	416 700	355 601	-61 099
ПЕТЕРБУРГТЕПЛОЭНЕРГ О ООО	1 085	0	-1 085
Субабоненты	12 450	13 973	+ 1 523
Специализированные организации	30 441	20 176	-10 265
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 734	12 732	+ 998

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022	Изменения (гр.3-гр.2)
Расчеты по налогам и сборам (ИФНС) (Согласно п. п. 1, 2 Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 в 2022г. компания воспользовалась продлением сроков уплаты) 1	35 412	71 698	+ 36 286
Текущий ремонт	50 557	33 457	-17 100
Поставщики материалов	2 520	4 858	+ 2 338
Прочие (расчеты с прочими кредиторами)	22 261	61 280	39 019
Всего кредиторская задолженность	608 775	606 333	-2 442

Структура персонала по категориям приведена в таблице.

Таблица 9

Категории персонала	Количество, чел.	% от общего числа
Руководители	5	1
Специалисты	151	39
Рабочие	233	60
Всего	389	100

4. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. В течение отчетного 2021 года в ООО «ЖКС №1 Адмиралтейского района» не имело место наступление/прекращение отношений **связанности** с какой-либо стороной.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в тыс. руб.

Виды вознаграждений	2021г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	2 385	4 185
Оплата труда за отчетный период	1301	1 111
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	553	480
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	51	144

Иные краткосрочные вознаграждения	480	2 450
-----------------------------------	-----	-------

Выплата **долгосрочных вознаграждений** (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) основному управленческому персоналу в течение 2022 года Обществом **не осуществлялась**.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор, заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

5. Условные обязательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками). Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления его деятельности. По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

6. События после отчетной даты.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетностью, за 2022 год отсутствуют.

7. Прочая информация.

В 2022 году Общество не заключало договоры заимствования.

В 2022 году Общество не получало гранты, государственные субсидии, государственную и иную помощь.

Общество не планирует прекращать или сокращать свою хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

8. Финансовый анализ деятельности общества
Структура имущества и источники его формирования

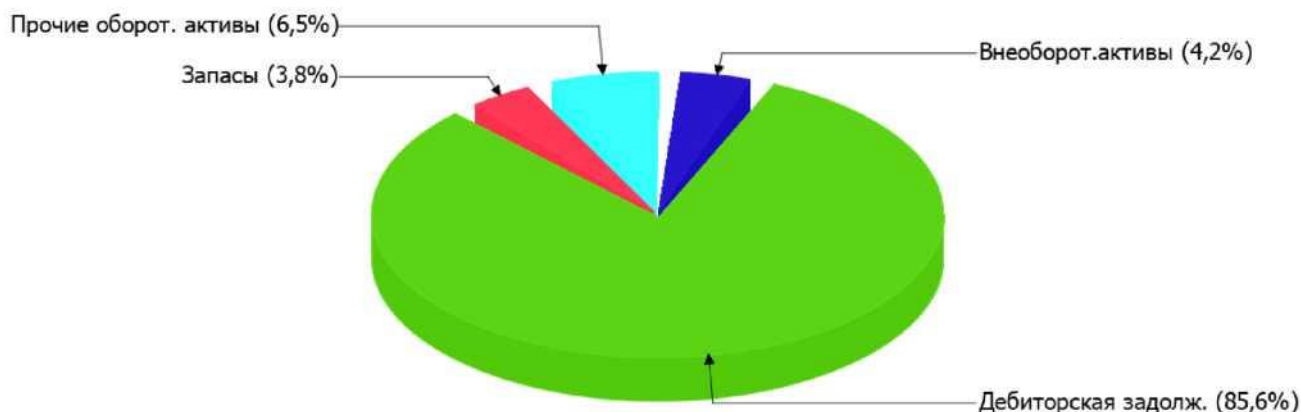
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	16 860	24 892	3,2	4,2	+8 032	+47,6
в том числе: основные средства	193	126	<0,1	<0,1	-67	-34,7
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	515 412	572 804	96,8	95,8	+57 392	+ 11,1
в том числе: запасы	5 520	22 531	1	3,8	+ 17 011	+4,1 раза
дебиторская задолженность	508 996	511 582	95,6	85,6	+2 586	+0,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	683	38 512	0,1	6,4	+37 829	+56,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-87 488	-21 755	-16,4	-3,6	+65 733	T
Справочно: Чистые активы	-87 488	-21 756	-16,4	-3,6	+65 732	T
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	=
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	619 760	619 452	116,4	103,6	-308	- <0,1
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	532 272	597 696	100	100	+65 424	+ 12,3

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (95,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 65 424 тыс. руб. (на 12,3%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени - на 75,1%. 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, главным образом, 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 - 37 829 тыс. руб. (57,7%)
- запасы - 17 011 тыс. руб. (26%)
- отложенные налоговые активы - 8 099 тыс. руб. (12,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+65 733 тыс. руб., или 96,9% вклада в прирост пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-67 тыс. руб. и -2 442 тыс. руб. соответственно).

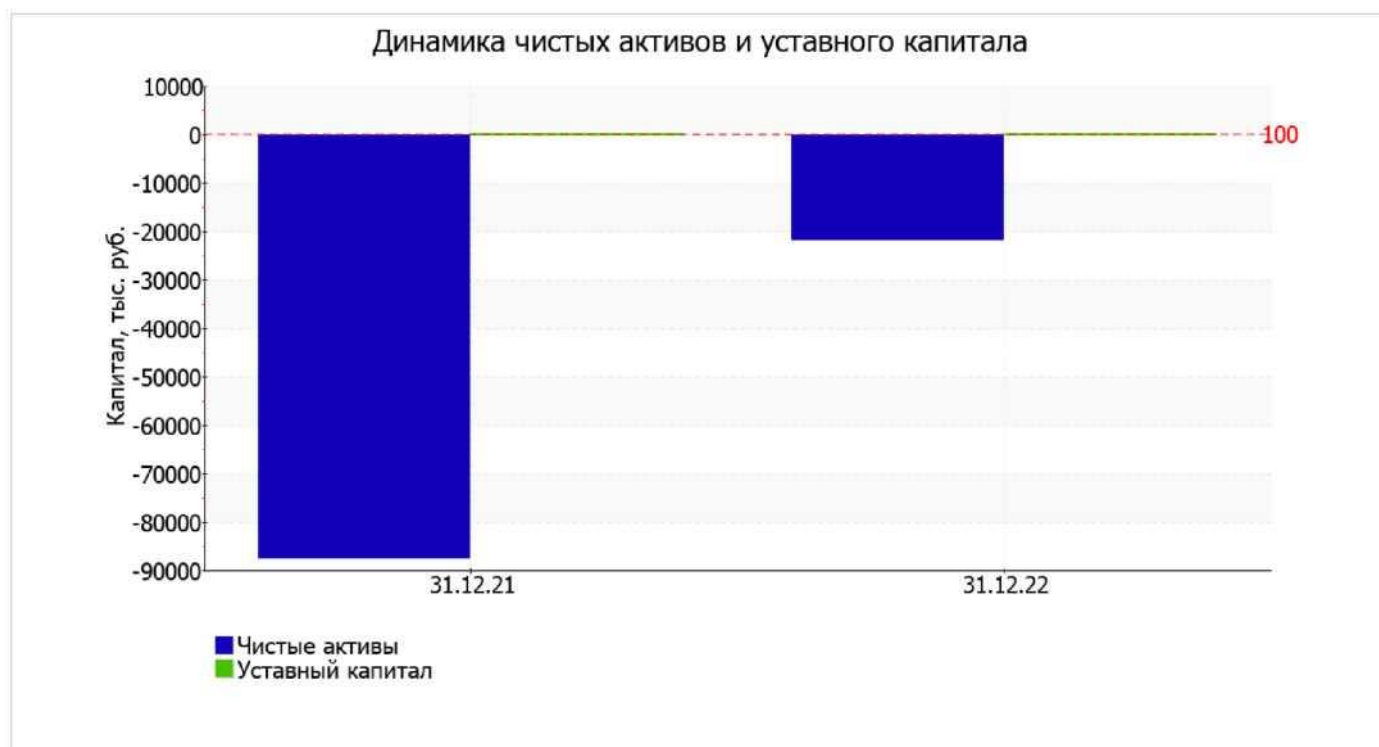
Значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило -21 755,0 тыс. руб., но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.) собственный капитал организации был намного ниже - -87 488,0 тыс. руб. (увеличение составило 65 733,0 тыс. руб.).

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	-87 488	-21 756	-16,4	-3,6	+65 732	↑
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	-87 588	-21 856	-16,5	-3,7	+65 732	↑

Чистые активы составляют отрицательную величину. Следует отметить увеличение чистых активов за последний год. 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



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	-0,16	-0,04	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,2	-0,08	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,16	-0,04	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 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	-18,9	-2,07	+ 16,83	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 на последний день анализируемого периода составил -0,04. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии повысился на 0,12.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -0,08. за последний год наблюдалось сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,12). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период стремительно вырос - с -0,16 до -0,04 (на 0,12). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -4%).

на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило - 2,07. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период очень сильно вырос (+16,83). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	0,83	0,92	+0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,82	0,89	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,06	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,92 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику - за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,09.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,89. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,06). Несмотря на это следует отметить положительную динамику - за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,06.

Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 68 071 тыс. руб., что равняется 4,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 485 тыс. руб., или на 3,5%.

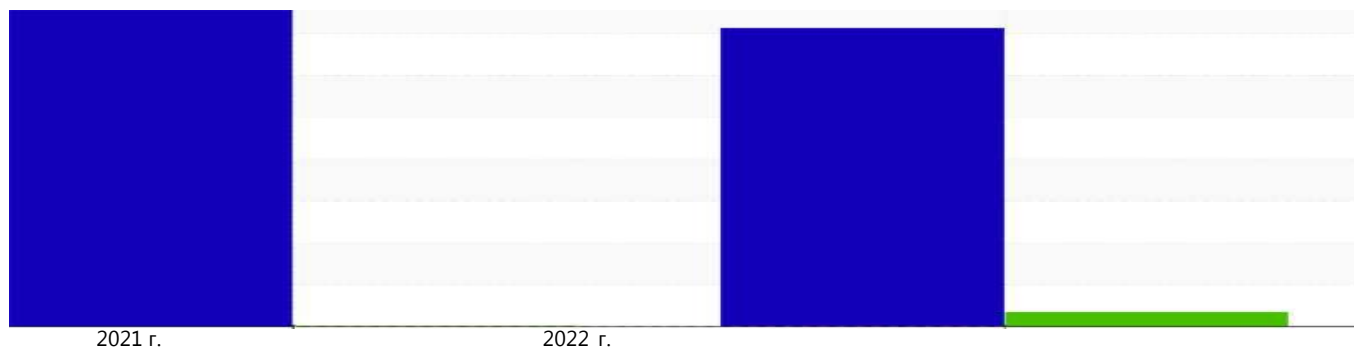
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 81 147 и 78 662 тыс. руб. соответственно).

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 год составила 14 926 тыс. руб., что на 82 653 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 21,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2) : 2)	
1. Выручка	1 505 906	1 424 759	-81 147	-5,4	1 465 333
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 435 350	1 356 688	-78 662	-5,5	1 396 019
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	70 556	68 071	-2 485	-3,5	69 314
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-67 727	14 926	+82 653	↑	-26 401
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 829	82 997	+80 168	+29,3 раза	42 913
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 500	-17 264	-14 764	↓	-9 882
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	329	65 733	+65 404	+ 199,8 раза	33 031
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	329	65 733	+65 404	+ 199,8 раза	33 031
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	65 733	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли в течение всего анализируемого периода.



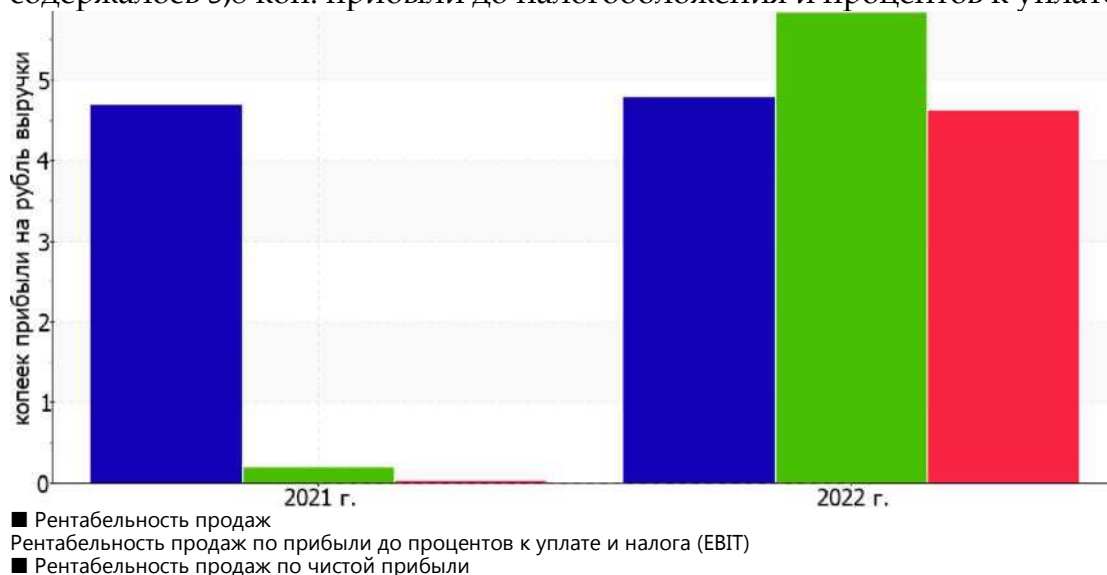
Анализ рентабельности

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: 13% и более.	4,7	4,8	+0,1	+2
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,2	5,8	+5,6	+31 раз
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	<0,1	4,6	+4,6	+211,2 раза

Организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 4,8%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 5,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2022 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2022 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - 21 755 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и -87 488 тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за последний год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение (11,6%).

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 153 дн.)	139	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	4	96,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	131	2,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	156	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	145	2,5
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.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 145 календарных дней. При этом требуется 4 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

Выводы по результатам анализа

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 65 733 тыс. руб. (+65 404 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+5,6 коп. к 0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- хорошая рентабельность активов (11,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 4,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (68 071 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 485 тыс. руб.).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние организации не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Генеральный директор _____ А.Н. Якубович

Главный бухгалтер _____ В.Ю. Воронова