Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5019021797

Код причины постановки на учет (КПП): 501901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава (ОКВЭД 30.20.9).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	12 928	11 865	56,1	52,9	-1 063	-8,2
Оборотные	10 125	10 559	43,9	47,1	+434	+4,3
Пассив						
Собственный капитал	21 555	20 217	93,5	90,2	-1 338	-6,2
Долгосрочные обязательства	849	1 455	3,7	6,5	+606	+71,4
Краткосрочные обязательства	649	752	2,8	3,4	+103	+15,9
Валюта баланса	23 053	22 424	100	100	-629	-2,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (52,9% и 47,1% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период изменились несущественно (на 2,7%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 6,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- материальные внеоборотные активы – 1 063 тыс. руб. (65,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 560 тыс. руб. (34,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-1 338 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

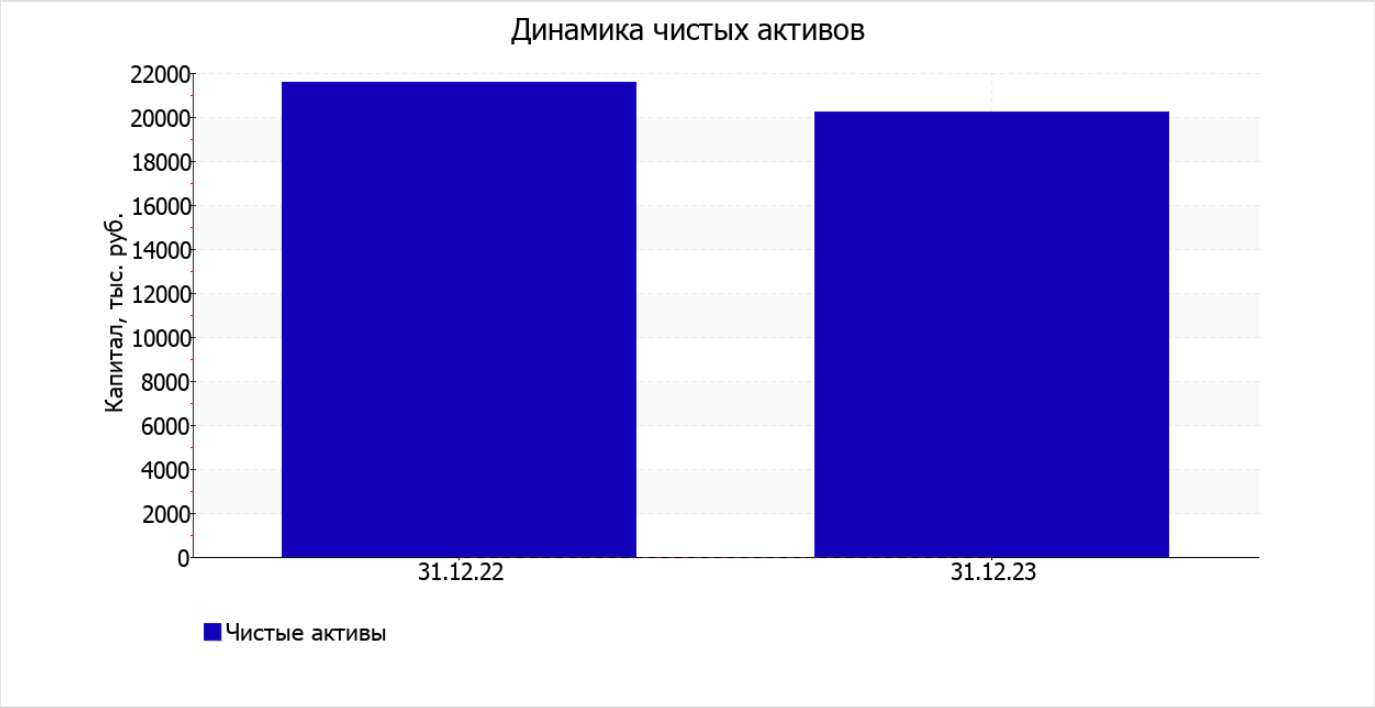
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+605 тыс. руб. и +606 тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации ощутимо снизился, уменьшившись до 20 217,0 тыс. руб. (-1 338,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	21 555	20 217	93,5	90,2	-1 338	-6,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 6,2% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



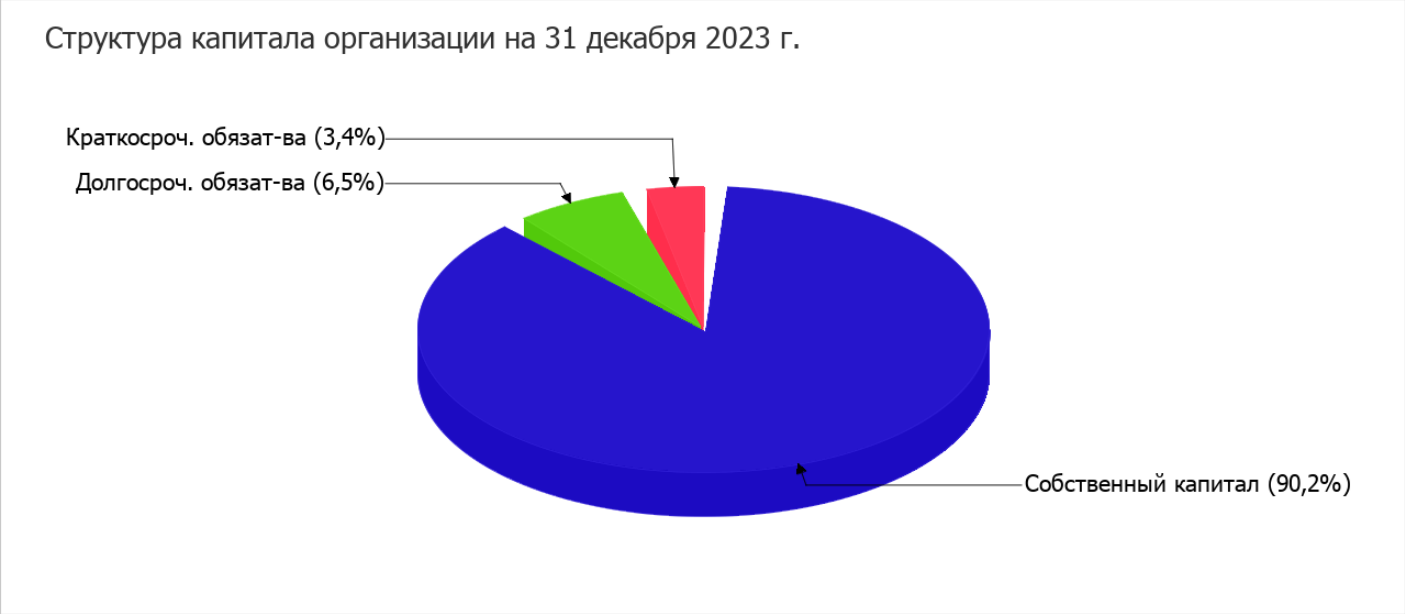
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,94	0,9	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,85	0,79	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,01	2,57	-0,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,43	0,34	-0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,9. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (90%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь анализируемый период несколько снизился (-0,04).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил 0,79. за весь рассматриваемый период имело место заметное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,06. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода снизился всего на 0,01, до 0,97. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме.

на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 2,57. за весь рассматриваемый период имело место заметное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,44. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 9,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	15,6	14,04	-1,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,92	3,32	+0,4	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (14,04) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,56.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффиент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (3,32 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,4.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

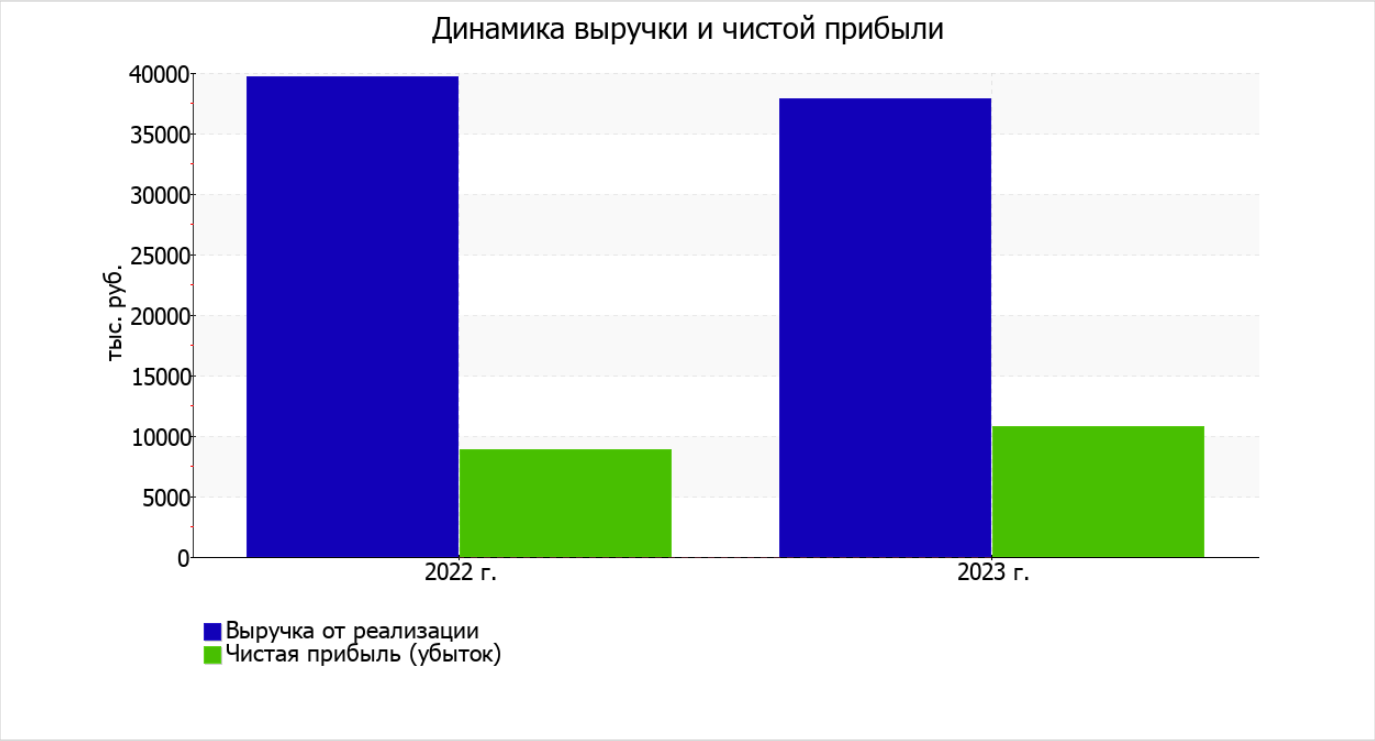
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 11 495 тыс. руб., что составило 30,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 604 тыс. руб., или на 16,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 837 и 3 441 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-11,5%) опережает изменение выручки (-4,6%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	39 714	37 877	-1 837	-4,6	38 796
2. Расходы по обычным видам деятельности	29 823	26 382	-3 441	-11,5	28 103
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 891	11 495	+1 604	+16,2	10 693
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	128	456	+328	+3,6 раза	292
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	10 019	11 951	+1 932	+19,3	10 985
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 184	1 189	+5	+0,4	1 187
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8 835	10 762	+1 927	+21,8	9 799

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



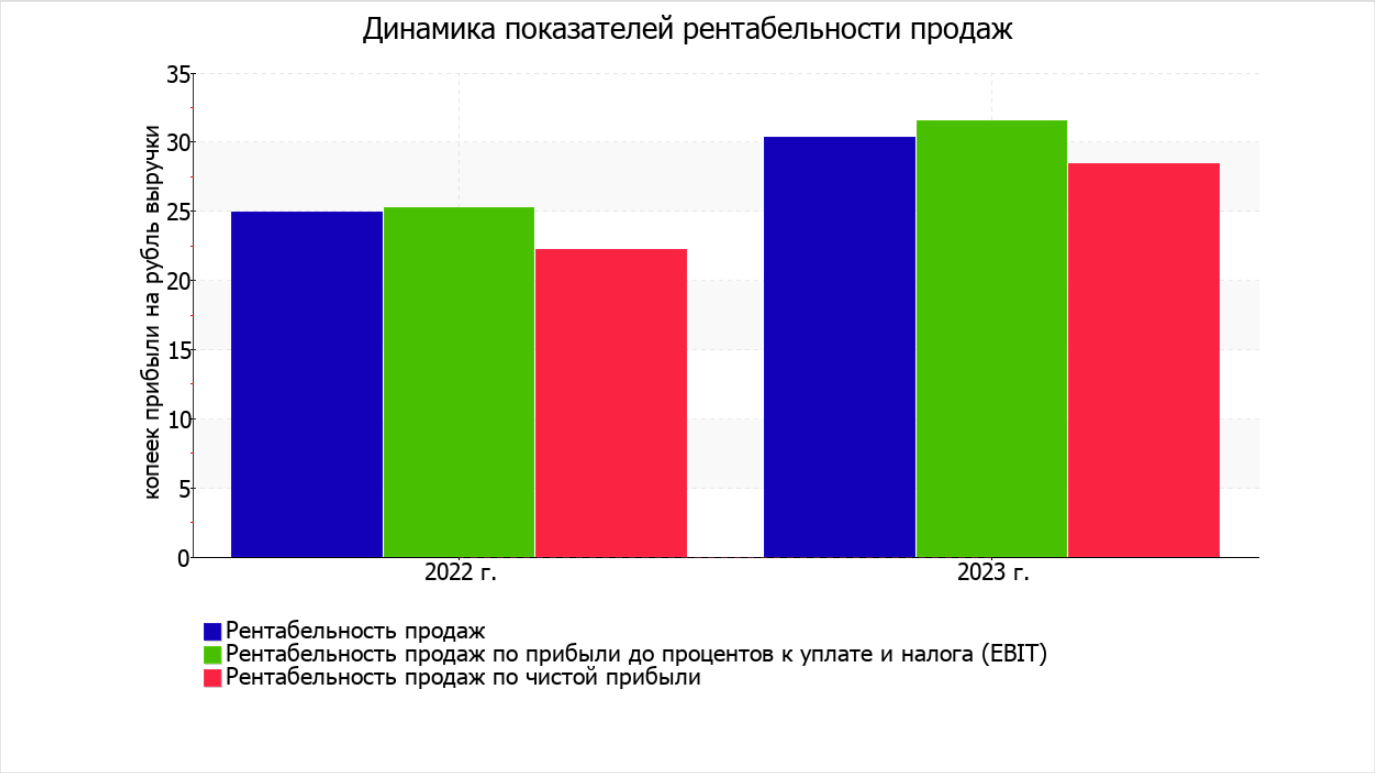
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	24,9	30,3	+5,4	+21,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,2	31,6	+6,4	+25,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	22,2	28,4	+6,2	+27,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 30,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+5,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 31,6%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш" содержалось 31,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	51,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	47,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	54,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш" обеспечил чистую прибыль в размере 0,515 руб.

за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное 47,3%, является очень хорошим.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	100	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 39 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	54,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	219	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	201	1,8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 219 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ГлавРемМаш" за весь рассматриваемый период.

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

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,79, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (47,3% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+5,4 процентных пункта от рентабельности 24,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (11 495 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 604 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 10 762 тыс. руб. (+1 927 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+6,4 коп. к 25,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,9);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют 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 "ГлавРемМаш" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.