

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2901165001

Код причины постановки на учет (КПП): 290101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69.3).

## 2. Анализ финансового положения ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

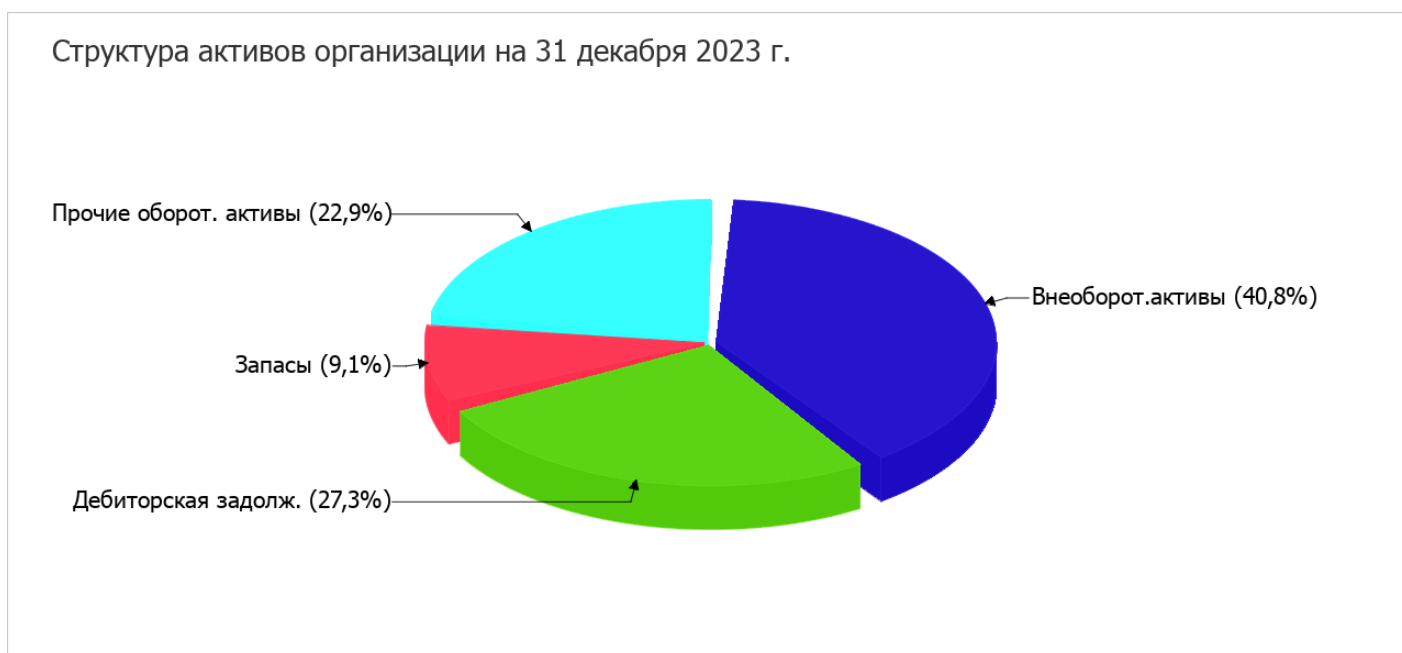
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	60 420	84 230	40,6	40,8	+23 810	+39,4
в том числе: основные средства	59 987	83 797	40,3	40,6	+23 810	+39,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	88 319	122 292	59,4	59,2	+33 973	+38,5
в том числе: запасы	30 330	18 695	20,4	9,1	-11 635	-38,4
дебиторская задолженность	34 278	56 335	23	27,3	+22 057	+64,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23 581	47 157	15,9	22,8	+23 576	+100
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	112 454	140 317	75,6	67,9	+27 863	+24,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 438	4 614	3	2,2	+176	+4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	31 847	61 591	21,4	29,8	+29 744	+93,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	148 739	206 522	100	100	+57 783	+38,8

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется таким соотношением: 40,8% внеоборотных активов и 59,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 57 783 тыс. руб. (на 38,8%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 24,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 32 876 тыс. руб. (41,8%)
- основные средства – 23 810 тыс. руб. (30,2%)
- дебиторская задолженность – 22 057 тыс. руб. (28%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 29 744 тыс. руб. (51,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 27 863 тыс. руб. (48,2%)

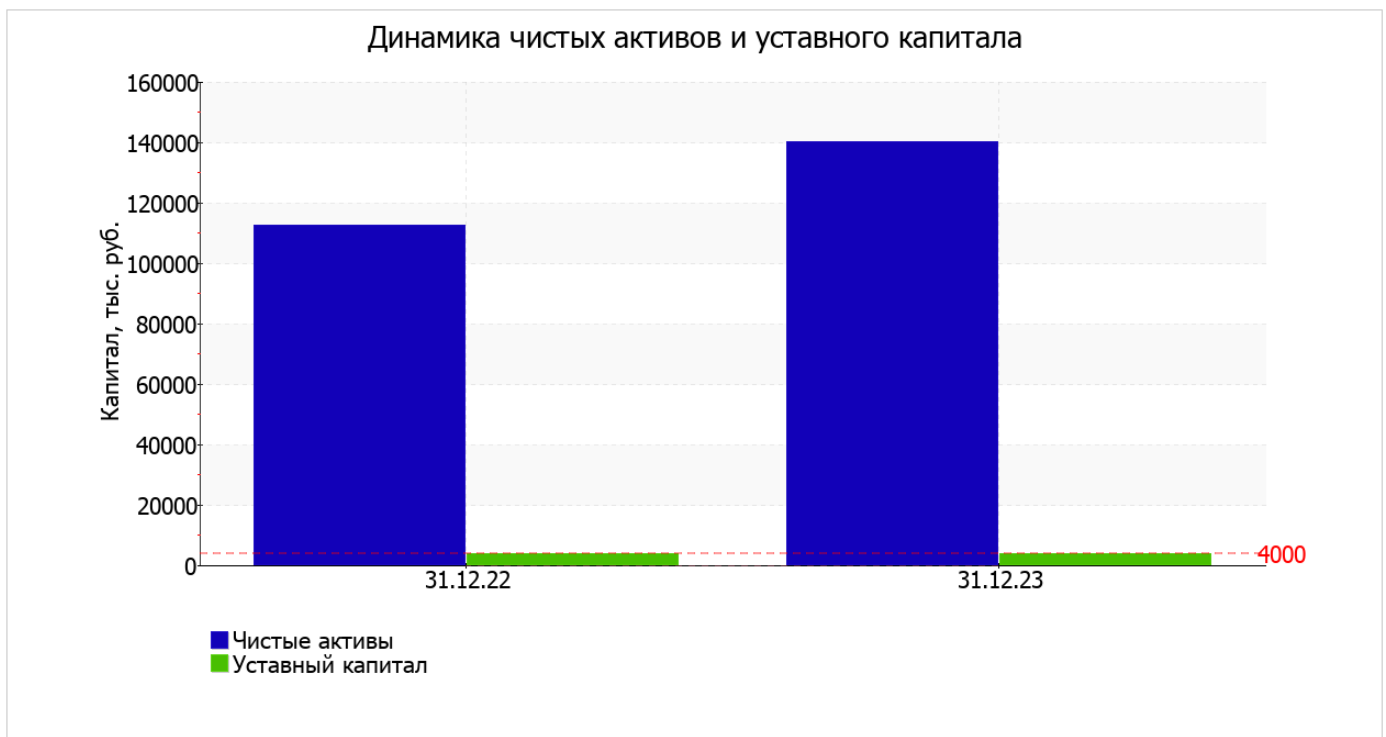
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-11 635 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31.12.2023 составил 140 317,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода имел место существенный рост собственного капитала, на 27 863,0 тыс. руб., или на 24,8%.

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	112 454	140 317	75,6	67,9	+27 863	+24,8
2. Уставный капитал	4 000	4 000	2,7	1,9	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	108 454	136 317	72,9	66	+27 863	+25,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 35,1 раза) превышают уставный капитал. 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 24,8% за 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



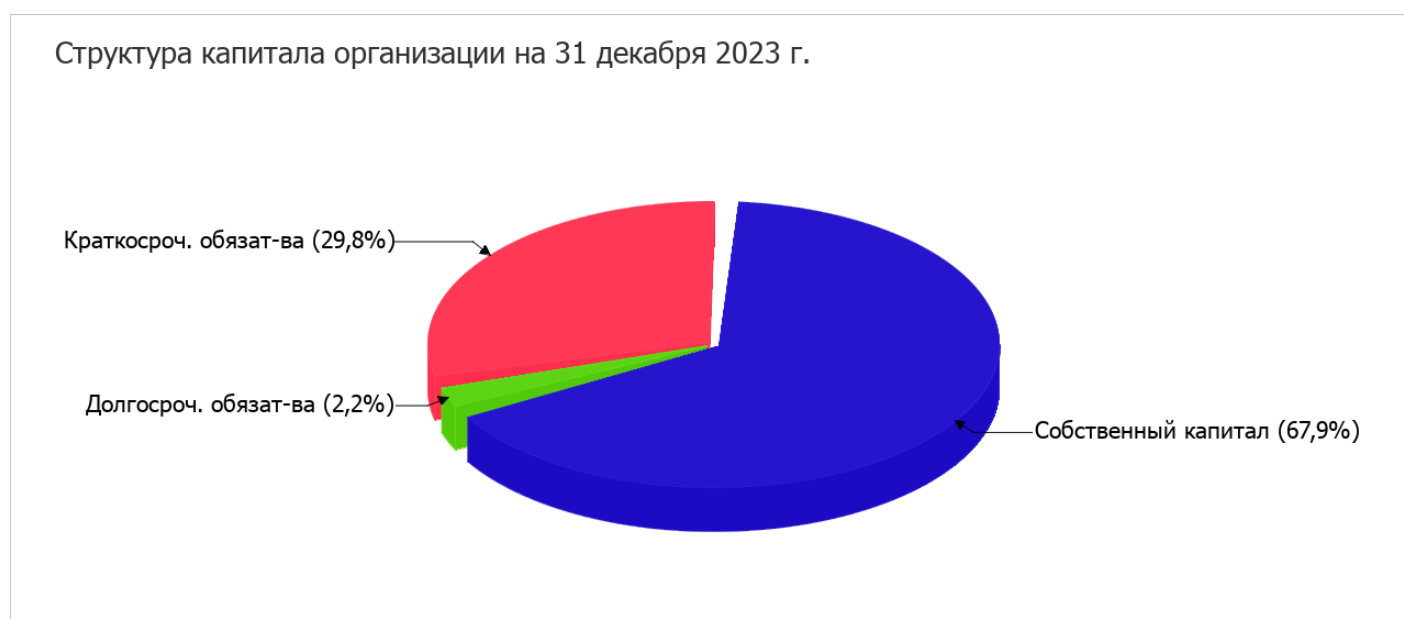
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,76	0,68	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,46	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,7	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,46	0,4	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,72	3	+1,28	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,93	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,68**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**68%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода наблюдалось явное снижение коэффициента автономии, составившее **0,08**.

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



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,46**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился на **0,13**. на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись на **0,09**: до **0,7**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 соответствует норме.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **3**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода очень сильно вырос (**+1,28**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93% и 7% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,3%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,77	1,99	-0,78	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,82	1,68	-0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,74	0,77	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**1,99** при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,78**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,68**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,77**. При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,03**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **57 579** тыс. руб., что составляет 36,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 299** тыс. руб., или на **2,3%**.

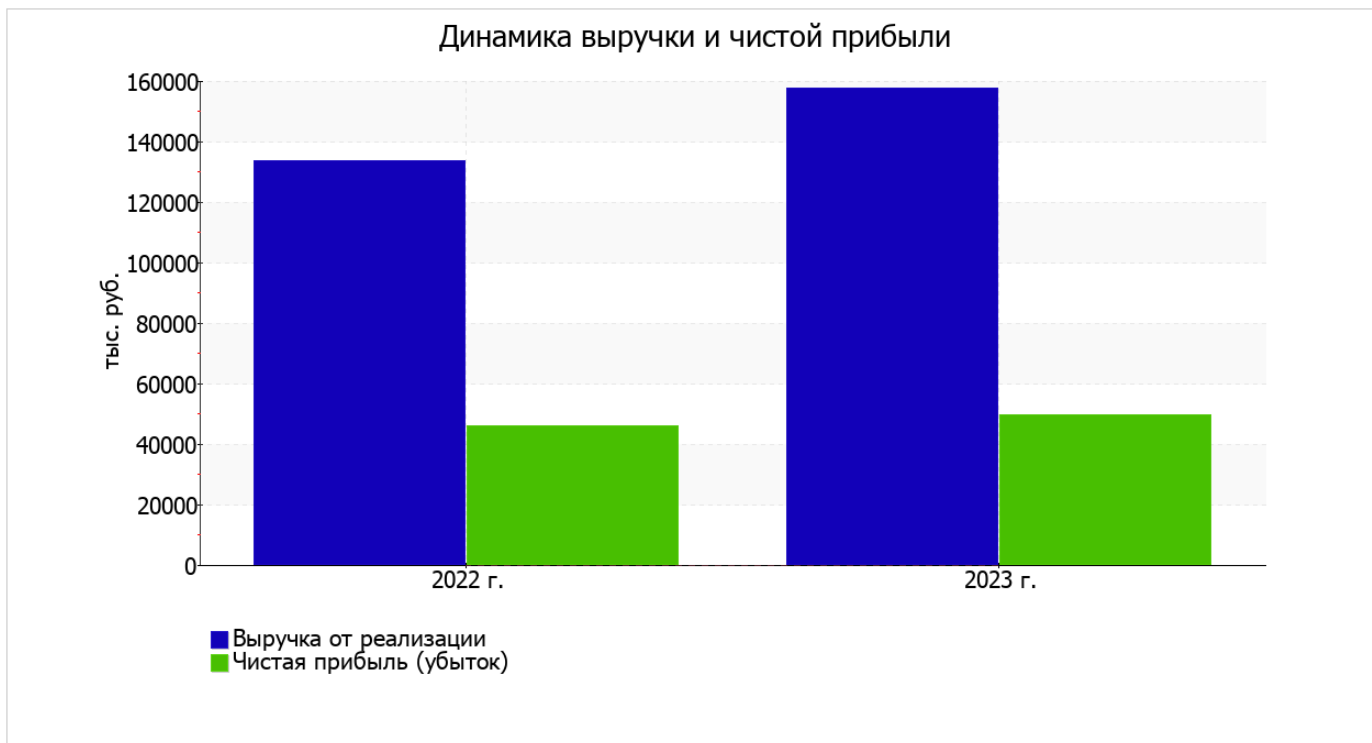
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 24 091 и 22 792 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+29,5%) опережает изменение выручки (+18%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 4 542 тыс. руб., что на 3 145 тыс. руб. (в 3,3 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 7,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	133 494	157 585	+24 091	+18	145 540
2. Расходы по обычным видам деятельности	77 214	100 006	+22 792	+29,5	88 610
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	56 280	57 579	+1 299	+2,3	56 930
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 397	4 542	+3 145	+3,3 раза	2 970
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	57 677	62 121	+4 444	+7,7	59 899
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-11 526	-12 424	-898	↓	-11 975
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	46 151	49 697	+3 546	+7,7	47 924
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	46 151	49 697	+3 546	+7,7	47 924
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	27 863	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



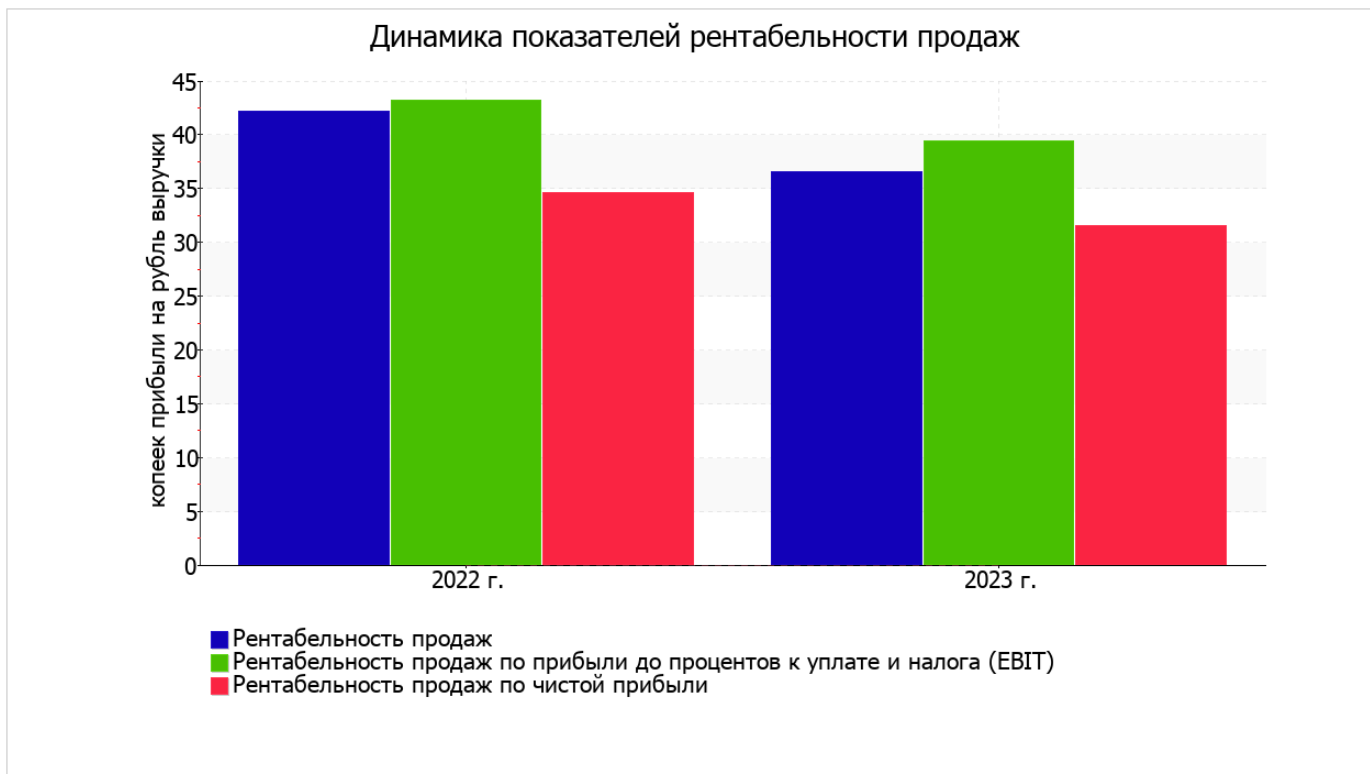
### 3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: не менее 4%.	42,2	36,5	-5,7	-13,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	43,2	39,4	-3,8	-8,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	34,6	31,5	-3,1	-8,8

[За последний период] 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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **36,5%** от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-**5,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **39,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **39,4** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	39,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	28	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	47,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ" принес 0,393 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 28%.

### 3.3. 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	244	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	89	4,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	105	3,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	108	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	411	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	293	1,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 411 календарных дней. При этом требуется 89 дней, 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 ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ" за год.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,46;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (28% за последний год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 49 697 тыс. руб. (+3 546 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 70% в общей сумме капитала организации);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (57 579 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 299 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-5,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной 42,2%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "БАРЕНЦ КОНТЕЙНЕР МЕНЕДЖМЕНТ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.