

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности и отчету о финансовых результатах

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"СТРОЙСЕРВИС" Идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН): 2807006460

Код причины постановки на учет (КПП): 280701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

2. Анализ финансового положения

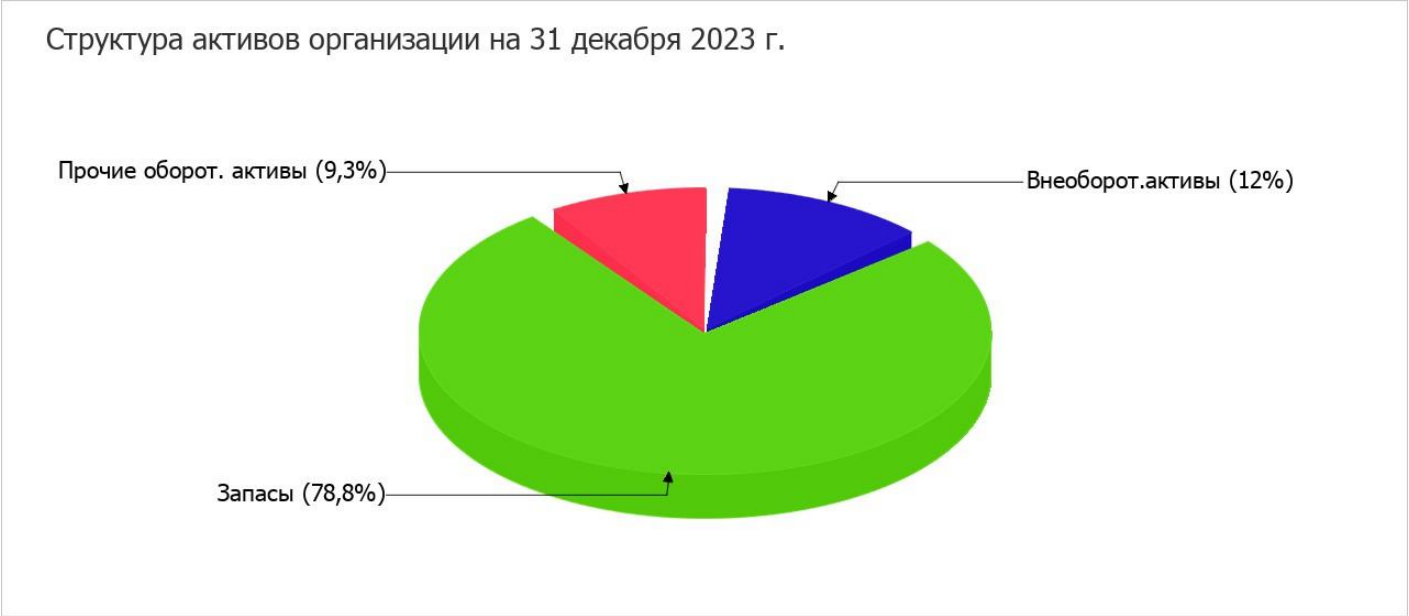
2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемы й 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	16 275	10 619	22,9	12	-5 656	-34,8
Оборотные	54 776	78 124	77,1	88	+23 348	+42,6
Пассив						
Собственный капитал	14 472	15 879	20,4	17,9	+1 407	+9,7
Долгосрочные обязательства	1 294	—	1,8	—	-1 294	-100
Краткосрочные обязательства	55 285	72 864	77,8	82,1	+17 579	+31,8
Валюта баланса	71 051	88 743	100	100	+17 692	+24,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются следующим соотношением: 12% внеоборотных активов и 88% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 17 692 тыс. руб. (на 24,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени — на 9,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения

активов является негативным показателем.
Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "запасы" на 35 273 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 17 579 тыс. руб. (92,6%)
- капитал и резервы – 1 407 тыс. руб. (7,4%)

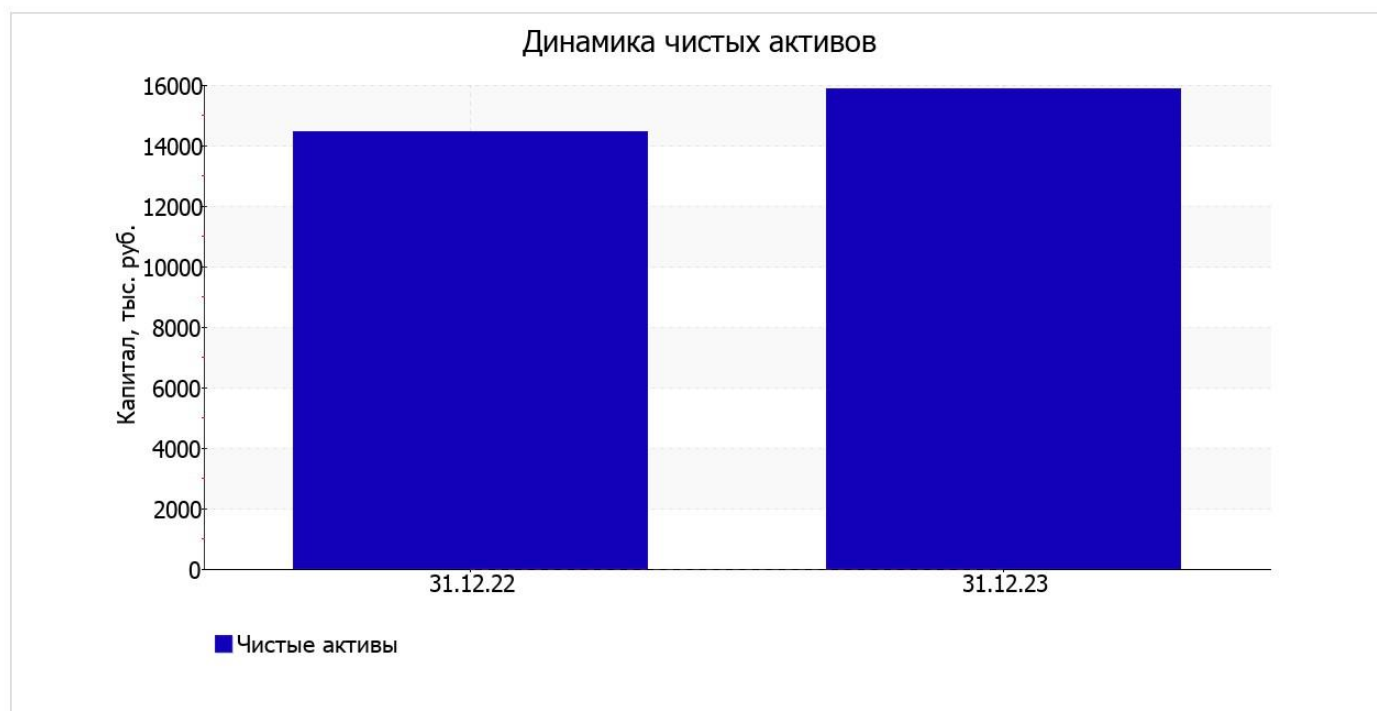
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-11 927 тыс. руб. и -1 294 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение собственного капитала составило 15 879,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место явное повышение собственного капитала на 1 407,0 тыс. руб., или на 9,7%.

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	14 472	15 879	20,4	17,9	+1 407	+9,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 9,7% 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 организации.



Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,3%.

2.3. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,99	1,07	+0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,07) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,08.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (<0,01). С начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

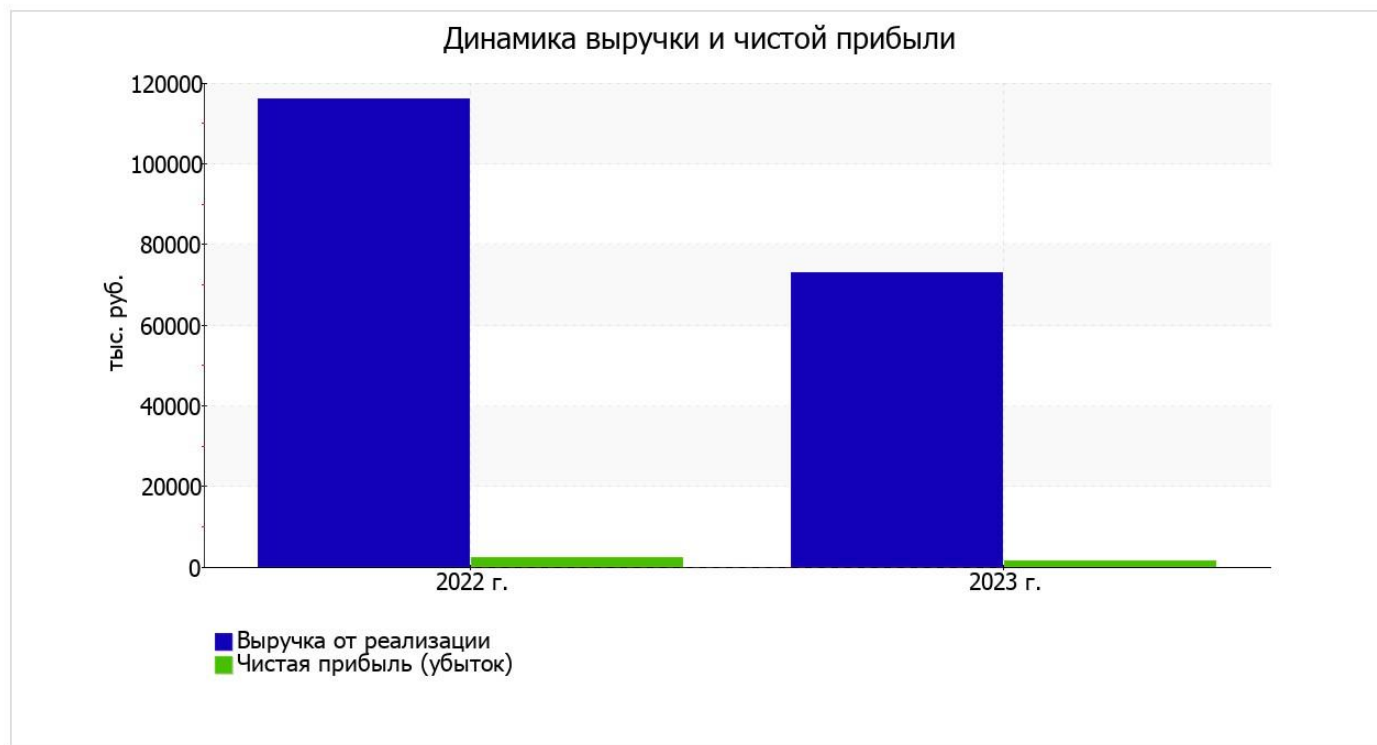
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙСЕРВИС" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 2 086 тыс. руб., что равняется 2,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 291 тыс. руб., или на 52,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 43 045 и 40 754 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-37,1%) опережает изменение расходов (-36,5%)

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	116 090	73 045	-43 045	-37,1	94 568
2. Расходы по обычным видам деятельности	111 713	70 959	-40 754	-36,5	91 336
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 377	2 086	-2 291	-52,3	3 232
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 630	-272	+1 358	↑	-951
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 747	1 814	-933	-34	2 281
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	394	407	+13	+3,3	401
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 353	1 407	-946	-40,2	1 880

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



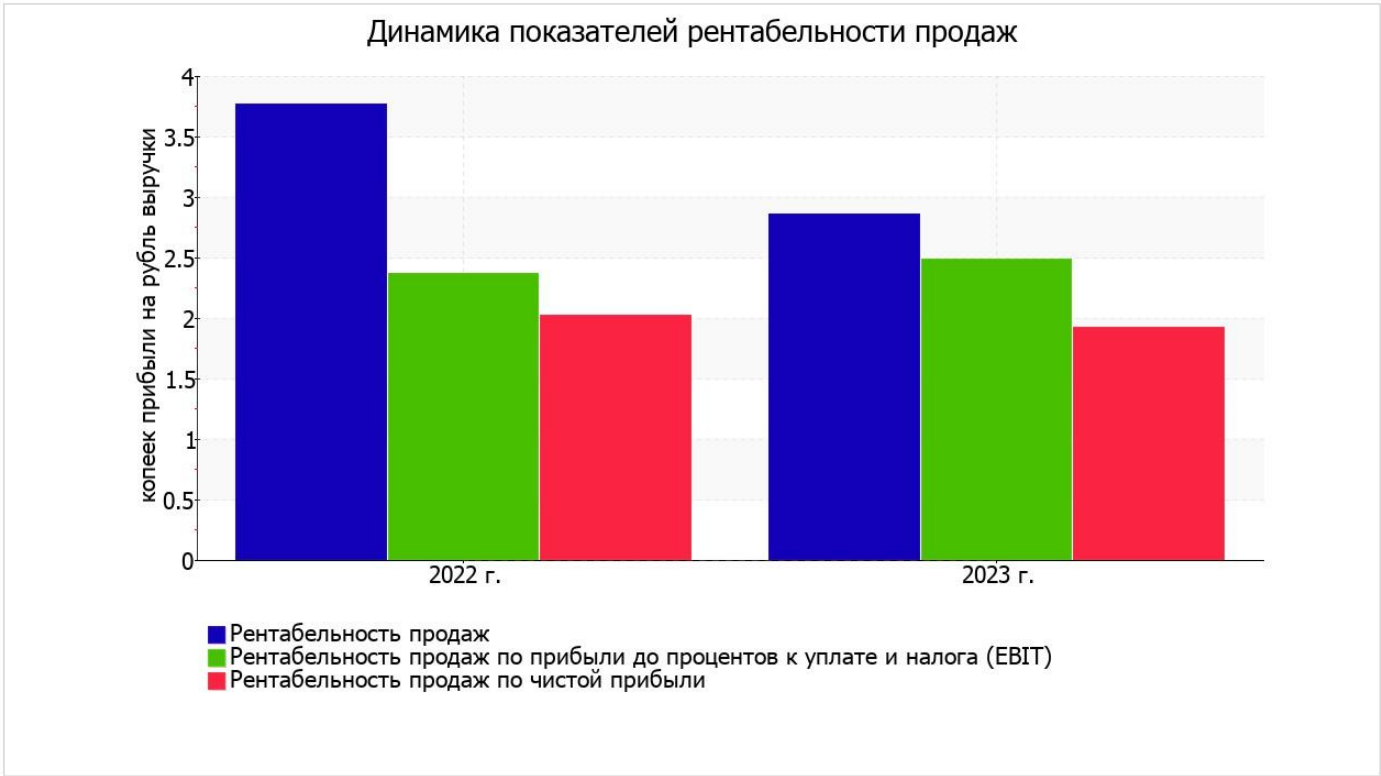
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	3,8	2,9	-0,9	-24,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,4	2,5	+0,1	+5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2	1,9	-0,1	-5

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 2,9%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,9%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 2,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,5 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)	9,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,093 руб.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	332	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	320	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	399	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	76	4,8

*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 399 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 "СТРОЙСЕРВИС" за последний год.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙСЕРВИС" имеют критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 18%

Показатели результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 407 тыс. руб.; рост
- прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙСЕРВИС" (+0,1 коп. к 2,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатель, имеющий исключительно хорошее значение, — чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий — за 2023 год получена прибыль от продаж (2 086 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙСЕРВИС" соответствует общепринятым нормам. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, поддержания нормативных значений финансовых показателей.