

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7734356204

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы (ОКВЭД 46.61.1).

2. Анализ финансового положения ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

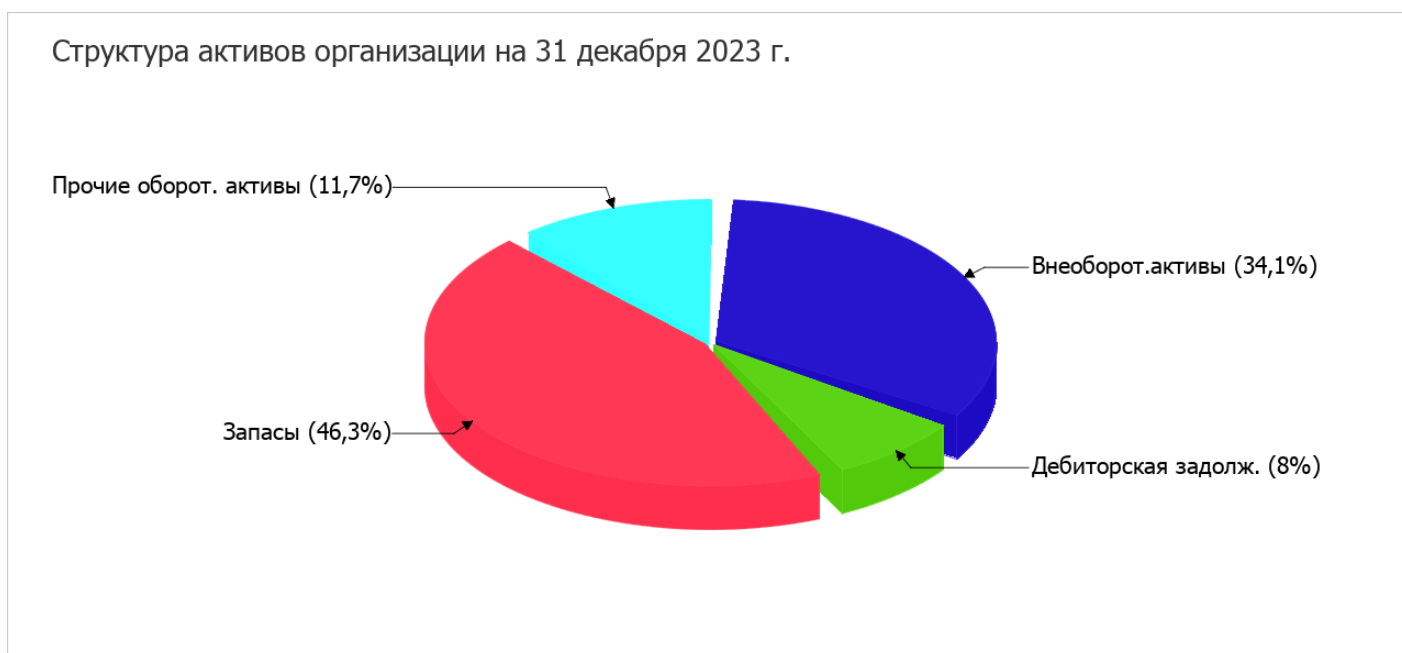
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	15 213	108 745	9,5	34,1	+93 532	+7,1 раза
в том числе: основные средства	15 111	91 843	9,4	28,8	+76 732	+6,1 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	144 860	210 518	90,5	65,9	+65 658	+45,3
в том числе: запасы	51 000	147 812	31,9	46,3	+96 812	+189,8
дебиторская задолженность	72 841	25 394	45,5	8	-47 447	-65,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	20 841	27 254	13	8,5	+6 413	+30,8
Пассив						
1. Собственный капитал	85 548	107 986	53,4	33,8	+22 438	+26,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	12 125	102 697	7,6	32,2	+90 572	+8,5 раза
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	62 400	108 580	39	34	+46 180	+74
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	160 073	319 263	100	100	+159 190	+99,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за год значительно увеличились (на 99,4%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 26,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 96 812 тыс. руб. (44%)
- основные средства – 76 732 тыс. руб. (34,8%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 20 000 тыс. руб. (9,1%)
- отложенные налоговые активы – 16 800 тыс. руб. (7,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – **73 728** тыс. руб. (**46,3%**)
- кредиторская задолженность – **43 953** тыс. руб. (**27,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **22 438** тыс. руб. (**14,1%**)
- отложенные налоговые обязательства – **16 844** тыс. руб. (**10,6%**)

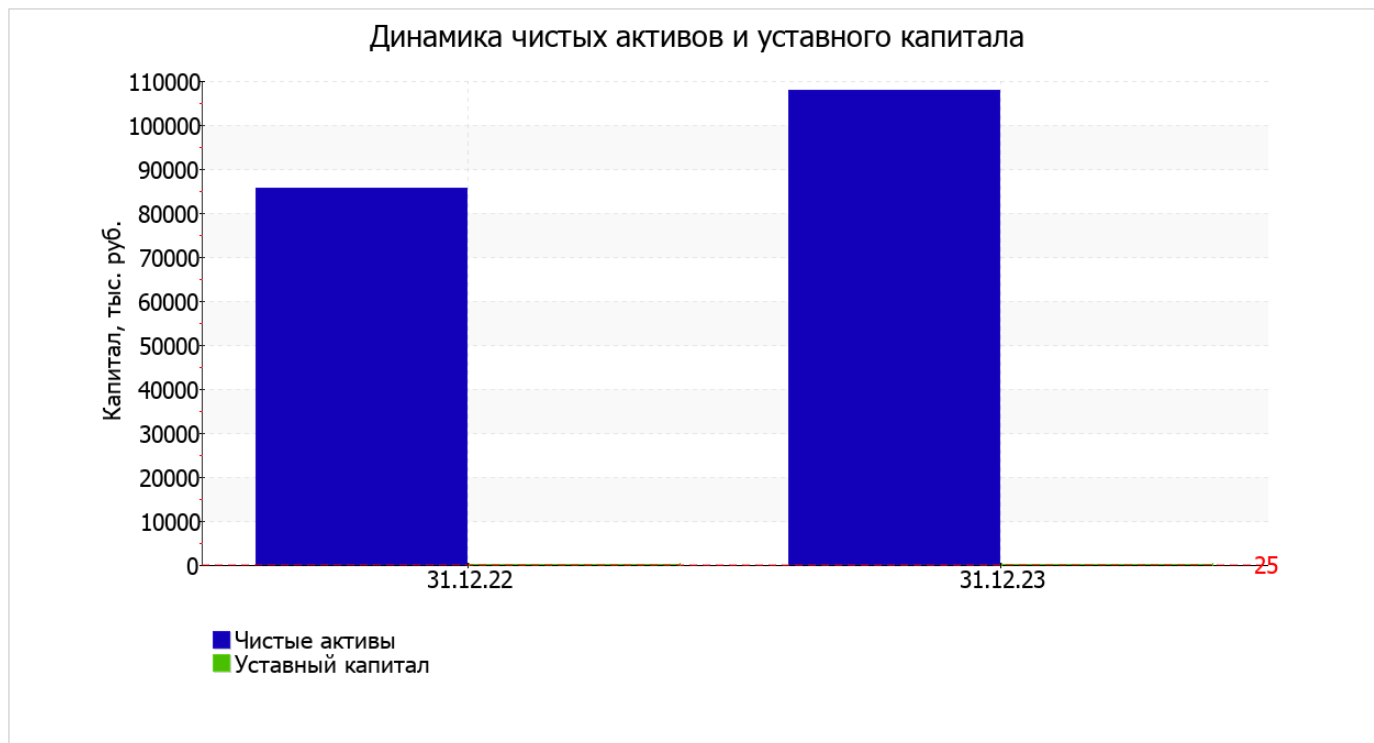
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (**- 47 447** тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **107 986,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода имело место сильное повышение собственного капитала (**+22 438,0** тыс. руб.).

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	85 548	107 986	53,4	33,8	+22 438	+26,2
2. Уставный капитал	25	25	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	85 523	107 961	53,4	33,8	+22 438	+26,2

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в **4 319,4** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **26,2%** за весь рассматриваемый 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



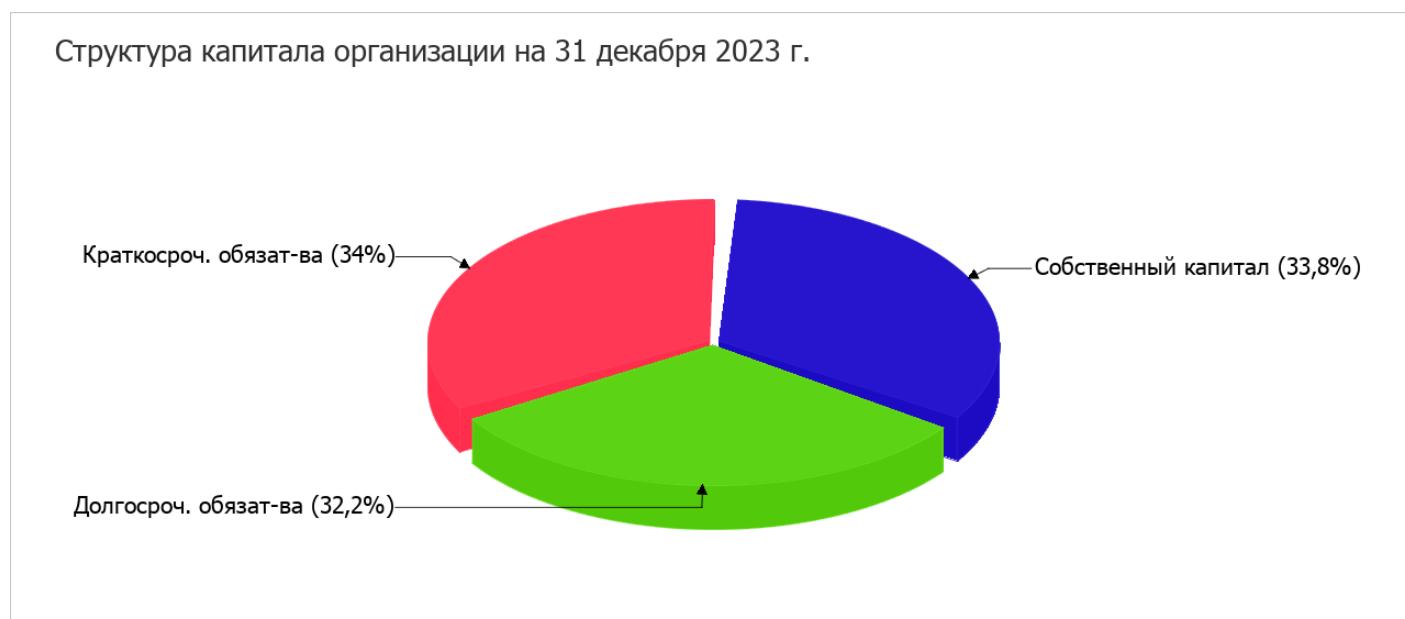
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,53	0,34	-0,19	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	<0,01	-0,49	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,61	0,66	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,82	-0,01	-0,83	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,38	-0,01	-1,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	0,51	-0,33	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,34**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии уменьшился на **0,19**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год резко снизился – с **0,49** до **менее - 0,01** (т. е. на **0,49**). на 31.12.2023 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до **0,66 (+0,05)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 составил **-0,01**. за весь анализируемый период произошло весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,39**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (48,6% и 51,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 32,3%.

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	2,32	1,94	-0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,5	0,48	-1,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,25	-0,08	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (1,94 при нормативном значении 1,8). В тоже время за последний год коэффициент снизился на -0,38.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2023 оказался ниже нормы (0,48). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,25 при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,08.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 32 398 тыс. руб., что равняется 3,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 30 355 тыс. руб., или на 48,4%.

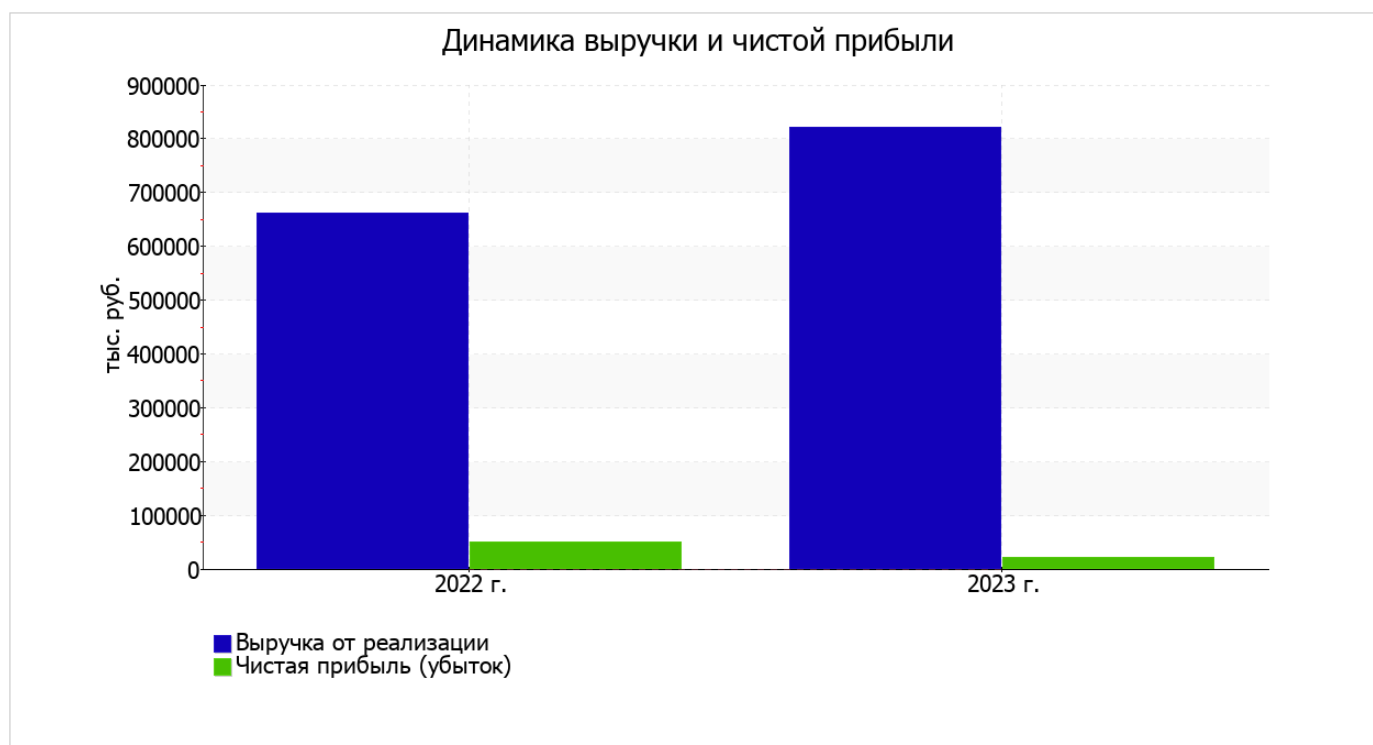
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 160 457 и 190 812 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+31,9%) опережает изменение выручки (+24,3%)

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 4 221 тыс. руб., что на 2 948 тыс. руб. (в 3,3 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	660 942	821 399	+160 457	+24,3	741 171
2. Расходы по обычным видам деятельности	598 189	789 001	+190 812	+31,9	693 595
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	62 753	32 398	-30 355	-48,4	47 576
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 273	-4 221	-2 948	↓	-2 747
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	61 480	28 177	-33 303	-54,2	44 829
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-12 321	-5 739	+6 582	↑	-9 030
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	49 159	22 438	-26 721	-54,4	35 799
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	49 159	22 438	-26 721	-54,4	35 799
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	22 438	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

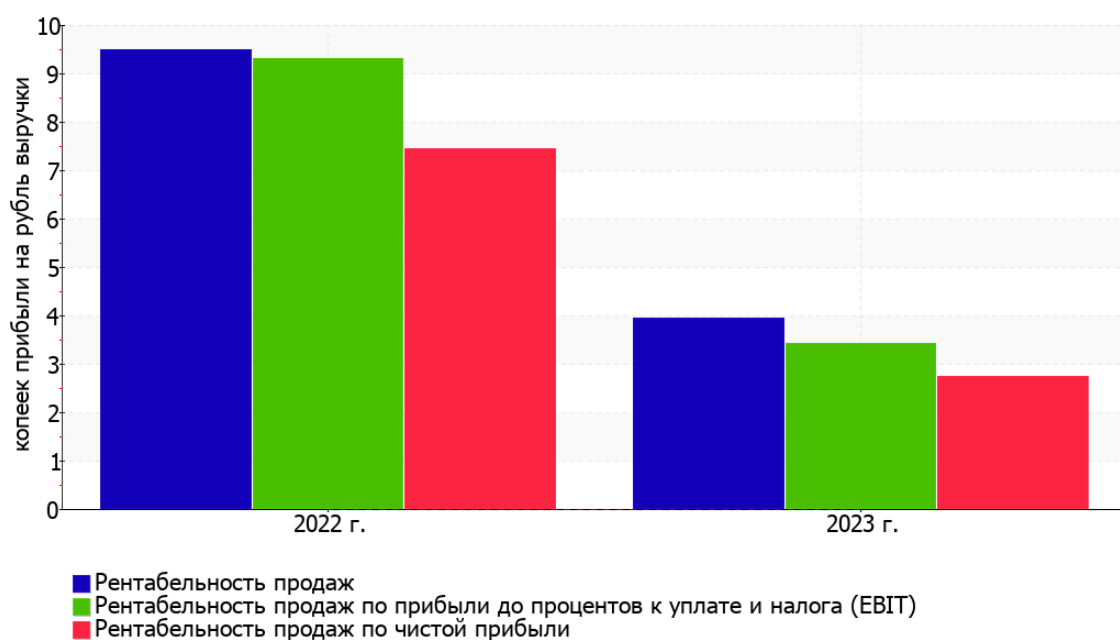
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	9,5	3,9	-5,6	-58,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,3	3,4	-5,9	-63,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	7,4	2,7	-4,7	-63,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,9% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-5,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 3,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР" содержалось 3,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	23,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	18,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,232** руб. чистой прибыли. за 2023 год значение рентабельности активов, равное **9,4%**, можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.)	79	4,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	46	7,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	22	16,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	37	9,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	106	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	43	8,5

* 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 106 календарных дней. При этом требуется 46 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 "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР", имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **34%**);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **менее -0,01**, не удовлетворяет нормативному значению;
- значительное падение прибыльности продаж (**-5,6** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **9,5%**);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-5,9** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**9,4%** за 2023 год).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 66% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2023 составила 22 438 тыс. руб.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (32 398 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-30 355 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "МУНИЦИПАЛ ТЕНДЕР", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.