

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1645034074

Код причины постановки на учет (КПП): 164501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

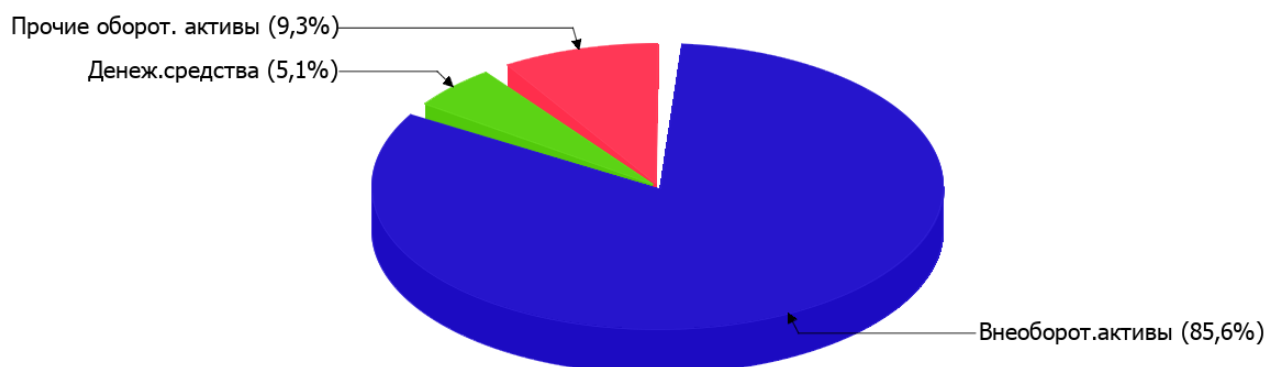
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 304	2 712	79,9	85,6	-592	-17,9
Оборотные	833	455	20,1	14,4	-378	-45,4
Пассив						
Собственный капитал	-171	178	-4,1	5,6	+349	↑
Долгосрочные обязательства	3 590	2 441	86,8	77,1	-1 149	-32
Краткосрочные обязательства	718	548	17,4	17,3	-170	-23,7
Валюта баланса	4 137	3 167	100	100	-970	-23,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются следующим соотношением: 85,6% внеоборотных активов и 14,4% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 970 тыс. руб. (на 23,4%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 3 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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 – **592** тыс. руб. (**52,6%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **533** тыс. руб. (**47,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **862** тыс. руб. (**65,4%**)
- долгосрочные заемные средства – **287** тыс. руб. (**21,8%**)
- кредиторская задолженность – **170** тыс. руб. (**12,9%**)

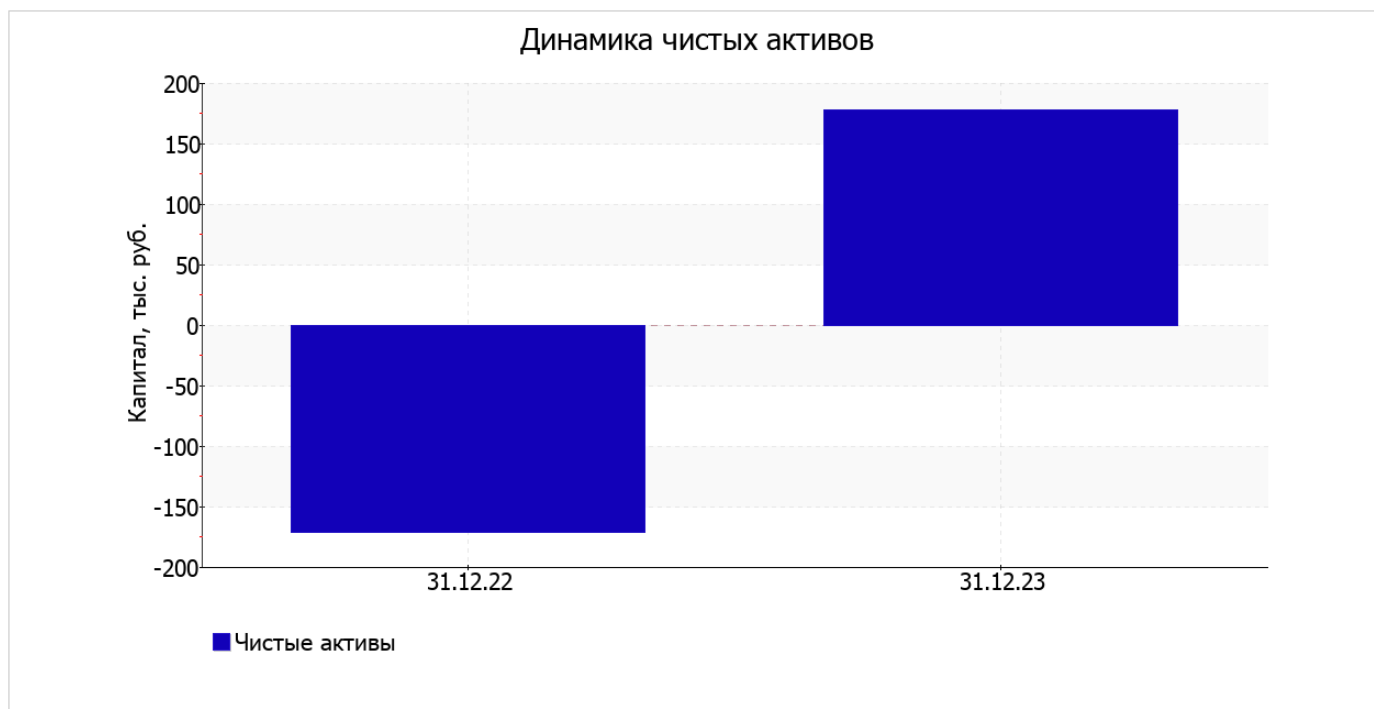
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+155** тыс. руб. и **+349** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся **178** тыс. руб. собственный капитал организации стремительно вырос за весь рассматриваемый период (на **349** 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	-171	178	-4,1	5,6	+349	↑

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. 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 представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

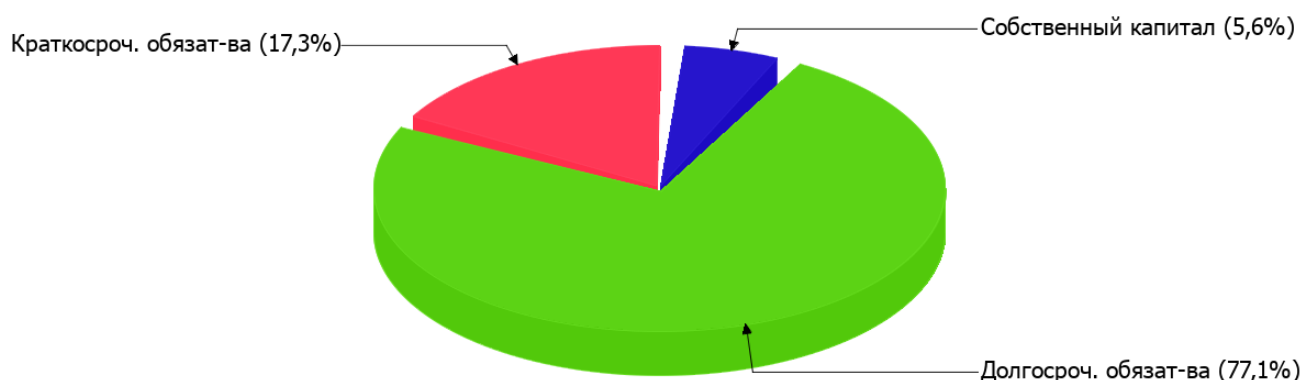
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-0,04	0,06	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,17	-5,57	-1,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,83	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,18	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,06**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**6%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период отмечено стремительное, на **0,1**, повышение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно снизился до **-5,57 (-1,4)**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента характеризуется как явно не соответствующее норме.

за год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив **0,83** (прирост менее чем на **0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **83%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81,7% и 18,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 1,7%.

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	1,16	0,83	-0,33	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,3	+0,29	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,83** против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,33**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,3**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,29**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

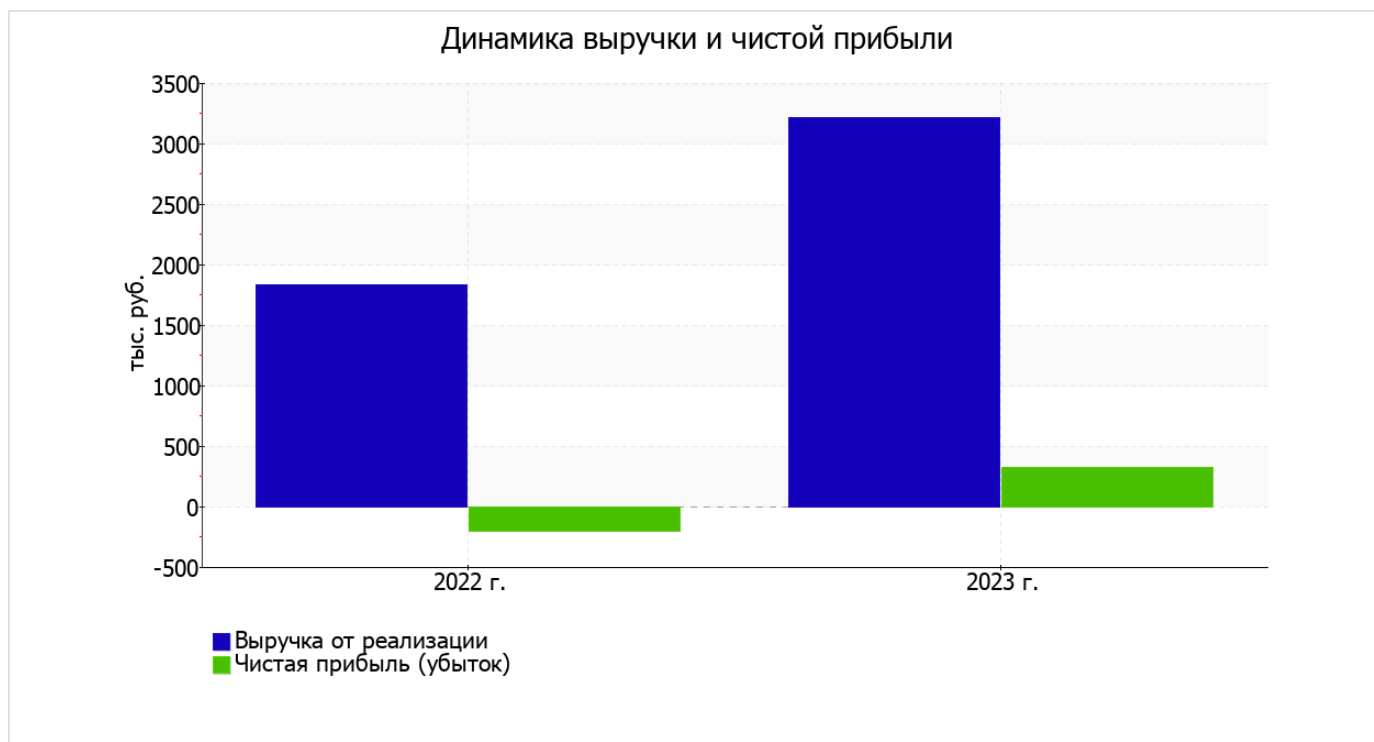
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **533** тыс. руб., что составило 16,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **414** тыс. руб., или в **4,5** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 382** и **968** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+75,3%**) опережает изменение расходов (**+56,4%**)

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	1 835	3 217	+1 382	+75,3	2 526
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 716	2 684	+968	+56,4	2 200
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	119	533	+414	+4,5 раза	326
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-327	-187	+140	↑	-257
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-208	346	+554	↑	69
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	20	+20	—	10
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-208	326	+534	↑	59

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис" в течение всего анализируемого периода.



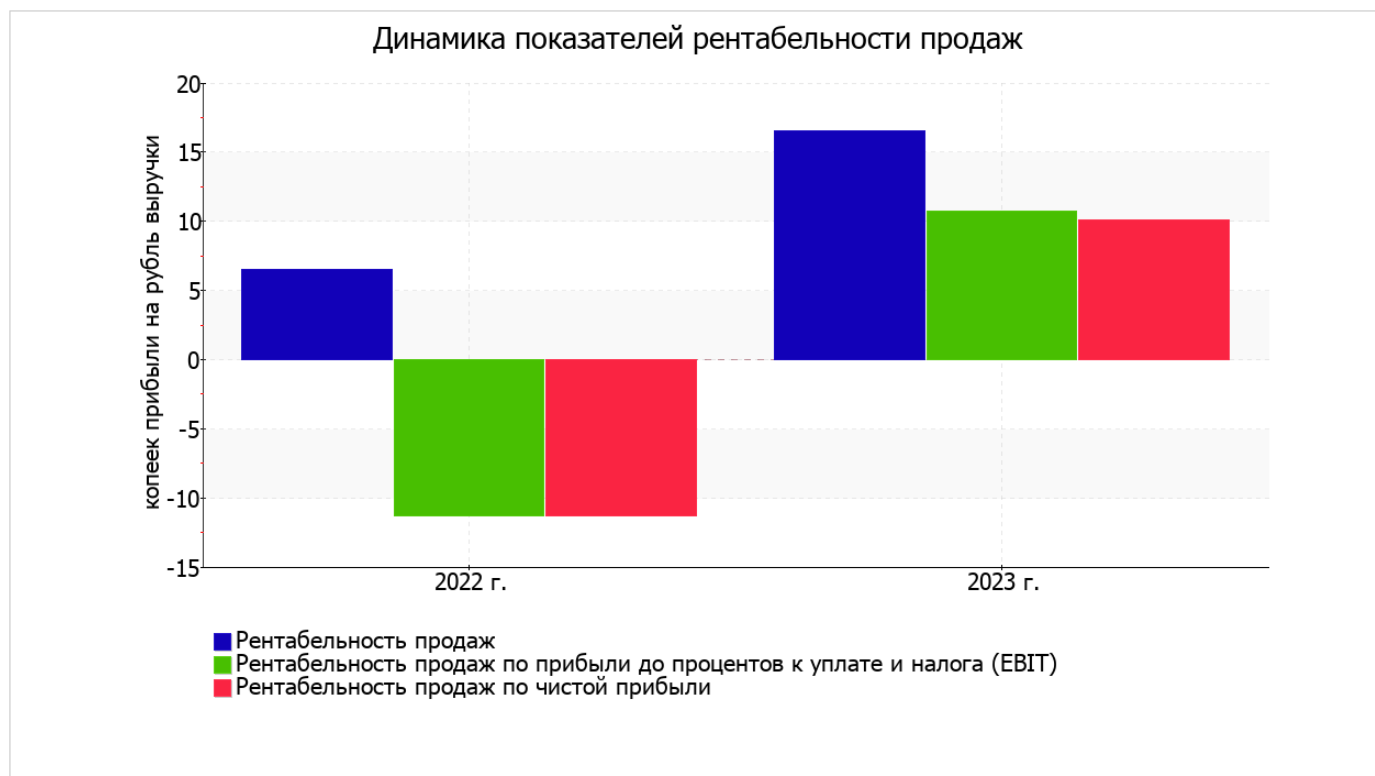
3.2. Анализ рентабельности

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.	6,5	16,6	+10,1	+155,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-11,3	10,8	+22,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-11,3	10,1	+21,4	↑

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **16,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+10,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **10,8%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **10,8** 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)	9 314,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **93,143** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **8,9%**, характеризуется как очень хорошее.

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: 86 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	72	5,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	414	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	<1	919,1

* 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 414 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис" за весь анализируемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (8,9% за 2023 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+10,1 процентных пункта от рентабельности 6,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис" уменьшились на 970 тыс. руб. (на 23,4%);
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (533 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+414 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 326 тыс. руб. (+534 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+22,1 коп. к - 11,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -5,57, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (6%).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Металлстройсервис" имеются все возможности для эффективной деятельности.