

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205332100

Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

## 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 6 130               | 5 449      | 54,5                                                | 41,9                                               | -681                              | -11,1                           |
| Оборотные                   | 5 120               | 7 565      | 45,5                                                | 58,1                                               | +2 445                            | +47,8                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -1 275              | -1 275     | -11,3                                               | -9,8                                               | –                                 | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 646                 | 646        | 5,7                                                 | 5                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 11 879              | 13 643     | 105,6                                               | 104,8                                              | +1 764                            | +14,8                           |
| Валюта баланса              | 11 250              | 13 014     | 100                                                 | 100                                                | +1 764                            | +15,7                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется следующим соотношением: 41,9% внеоборотных активов и 58,1% текущих. Активы организации за последний год увеличились на 1 764 тыс. руб. (на 15,7%). Несмотря на рост активов, собственный капитал остался неизменным, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **2 387** тыс. руб. (или **97,6%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (**+1 764** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (**-681** тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2023 значение собственного капитала составило **-1 275,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации не изменился.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |               |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |               | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2022          | 31.12.2023    | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | <b>-1 275</b>       | <b>-1 275</b> | <b>-11,3</b>                                        | <b>-9,8</b>                                        | —                        | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

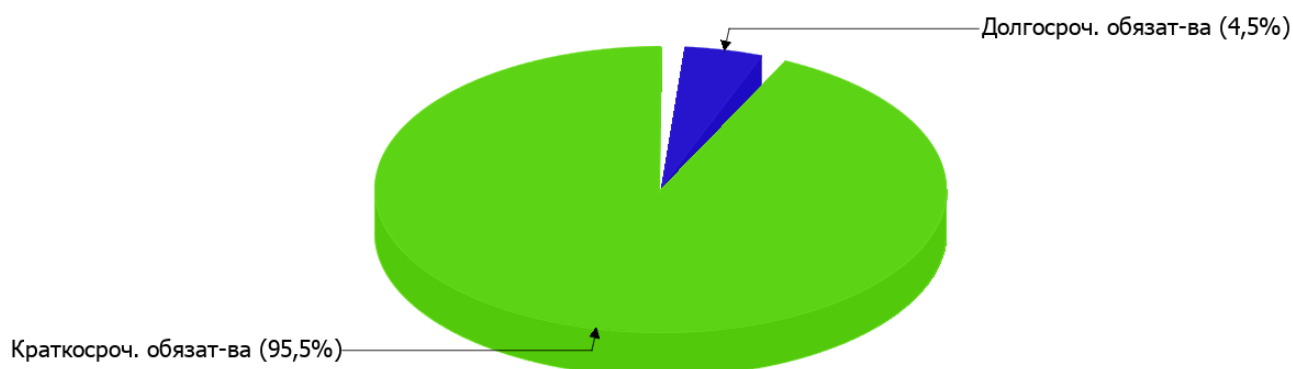
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                            |
| Коэффициент автономии                                         | -0,11               | -0,1       | +0,01                            | 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 | -1,45               | -0,89      | +0,56                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -0,06               | -0,05      | +0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -2,44               | -2,21      | +0,23                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                             |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,95                | 0,95       | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                         |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **-0,1**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период повысился на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,89**. за весь рассматриваемый период произошло сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,56**). на 31.12.2023 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за год коэффициент покрытия инвестиций явно вырос до **-0,05 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-5%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило **-2,21**, хотя на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был ниже – **-2,44** (т.е. рост составил **0,23**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,5% и 4,5% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,6%.

2.4. Ликвидность

| Показатель<br>ликвидности                     | Значение показателя |            | Изменение<br>показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                          |                                                                                                                      |
| Коэффициент<br>текущей (общей)<br>ликвидности | 0,43                | 0,55       | +0,12                                    | Отношение текущих активов к краткосрочным<br>обязательствам. нормальное значение для данной<br>отрасли: 1,7 и более. |
| Коэффициент<br>абсолютной<br>ликвидности      | <0,01               | 0,01       | +0,01                                    | Отношение денежных средств и их эквивалентов<br>к краткосрочным обязательствам. нормальное<br>значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,55**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,12**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

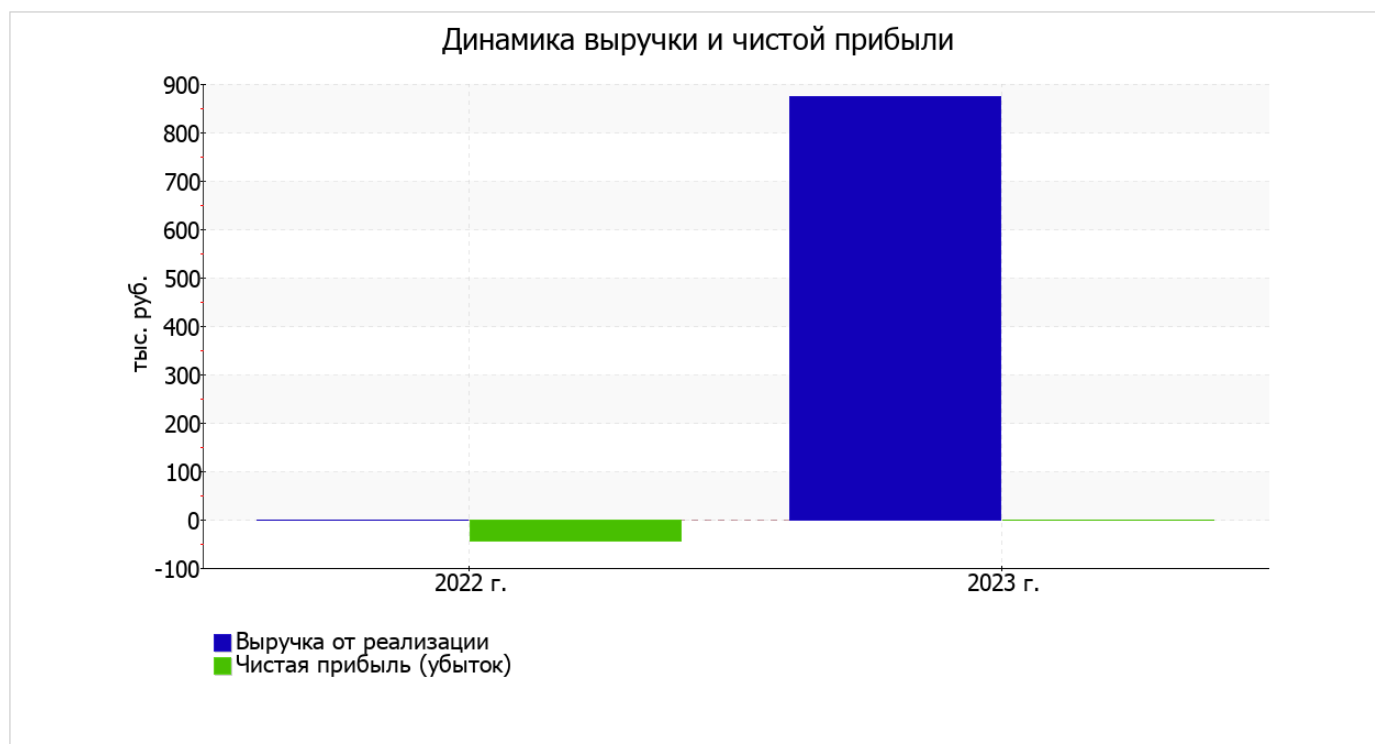
3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **14** тыс. руб., что составило 1,6% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере **41** тыс. руб.

| 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                                            | –                              | 875     | +875                    | –               | 438                                 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 41                             | 861     | +820                    | +21 раз         | 451                                 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -41                            | 14      | +55                     | ↑               | -14                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -3                             | -14     | -11                     | ↓               | -9                                  |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -44                            | –       | +44                     | ↑               | -22                                 |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 1                              | –       | -1                      | -100            | 1                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -45                            | –       | +45                     | ↑               | -23                                 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

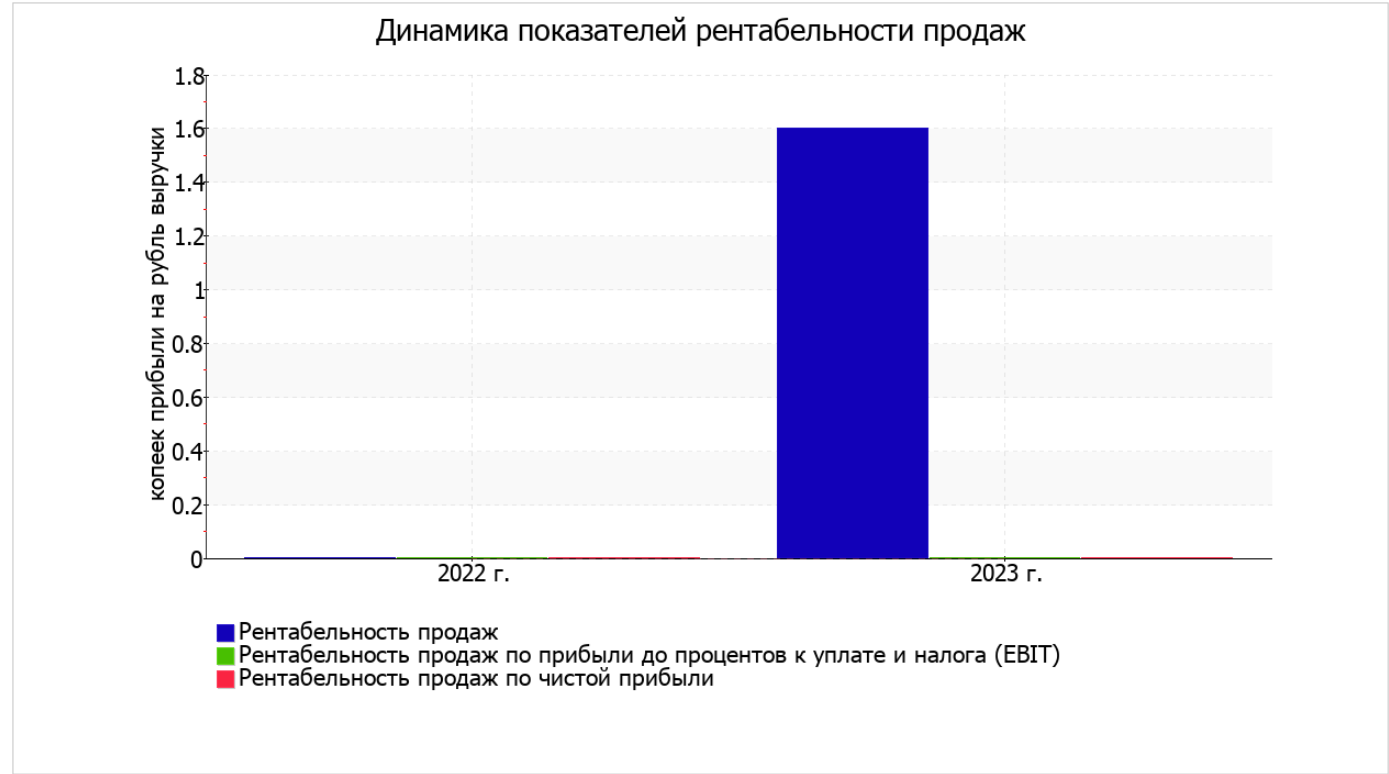


3.2. Анализ рентабельности

| 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. | –                                                 | 1,6     | +1,6                 | –               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | –                                                 | –       | –                    | –               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.    | –                                                 | –       | –                    | –               |

Рентабельность продаж за последний год составила 1,6%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил –%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ" содержалось – коп. убытка 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) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | –                      | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-1 275** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и **-1 275** тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов (0) соответствует норме.

### 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: не более 156 дн.)    | <b>2 646</b>    | 0,1            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                             | 3 328           | 0,1            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)                         | <b>5 061</b>    | 0,1            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                       | –               | –              |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5061 календарный день (т.е. 14 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ" за весь рассматриваемый период

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-0,89);
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -5% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ":

- низкая рентабельность активов (0% за период 01.01–31.12.2023);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОППРОМ" увеличились на 1 764 тыс. руб. (на 15,7%).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – за 2023 год получена прибыль от продаж (14 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+55 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистая прибыль равна нулю..

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.