

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «СКАТ»

Ниже приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2020 по 31.12.2021.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2): гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	74 875	34 728	52 717	7,2	5	-22 158	-29,6
в том числе: основные средства	73 313	34 114	52 556	7,1	4,9	-20 757	-28,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	962 786	1 116 562	1 011 925	92,8	95	+49 139	+5,1
в том числе: запасы	290 995	376 283	337 969	28	31,7	+46 974	+16,1
дебиторская задолженность	654 292	559 768	566 058	63,1	53,2	-88 234	-13,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 807	176 084	98 438	1,5	9,2	+82 631	+6,2 раза
Пассив							
1. Собственный капитал	398 508	459 112	596 497	38,4	56	+197 989	+49,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	173 240	256	236	16,7	<0,1	-173 004	-99,9
в том числе: заемные средства	172 350	–	–	16,6	–	-172 350	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	465 913	691 922	467 909	44,9	43,9	+1 996	+0,4

в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 037 661	1 151 290	1 064 642	100	100	+26 981	+2,6

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (95%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за два последних года изменились несущественно (на 2,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 49,7%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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 – 83 231 тыс. руб. (60,1%)
- запасы – 46 974 тыс. руб. (33,9%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 8 340 тыс. руб. (6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 145 069 тыс. руб. (67,3%)
- добавочный капитал (без переоценки) – 52 920 тыс. руб. (24,5%)
- оценочные обязательства – 17 689 тыс. руб. (8,2%)

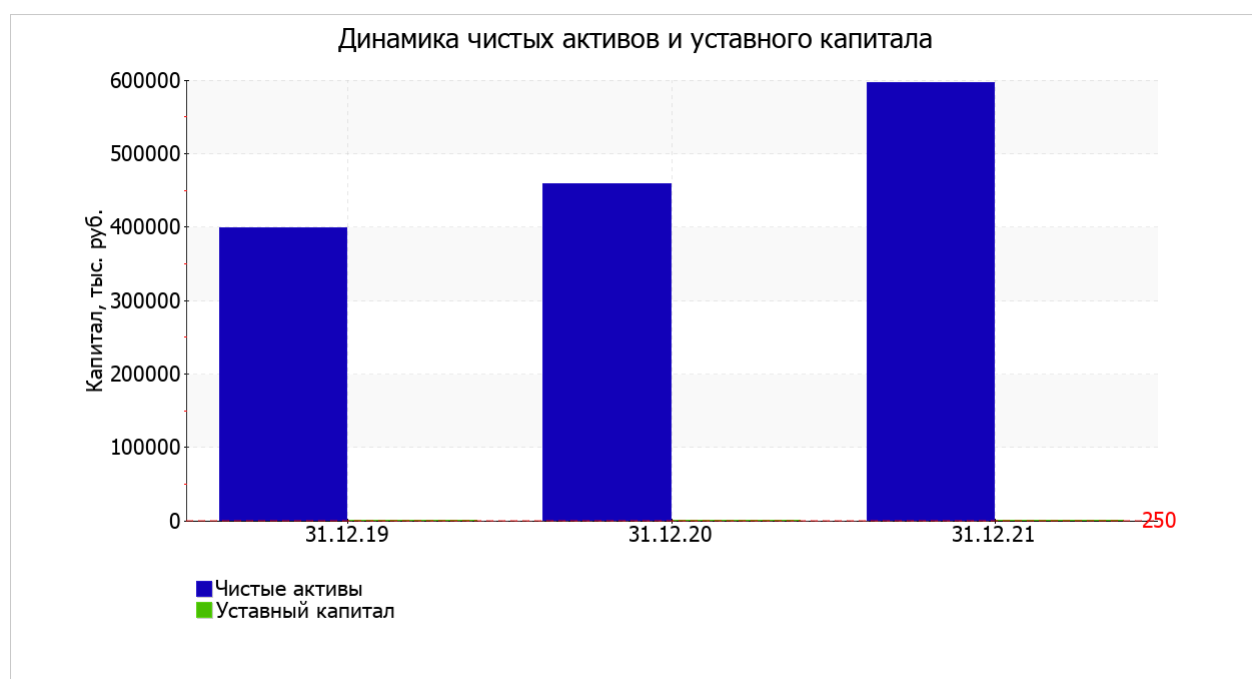
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-88 234 тыс. руб. и -172 350 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2021 равнялся 596 497,0 тыс. руб., что существенно (на 197 989,0 тыс. руб.) больше, чем на первый день анализируемого периода.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	398 508	459 112	596 497	38,4	56	+197 989	+49,7
2. Уставный капитал	250	250	250	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	398 258	458 862	596 247	38,4	56	+197 989	+49,7

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 2 386,0 раз) превышают уставный капитал. Это 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 49,7% за анализируемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021). 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.



1.3. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Союзкомплектавтотранс" за анализируемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) приведены ниже в таблице.

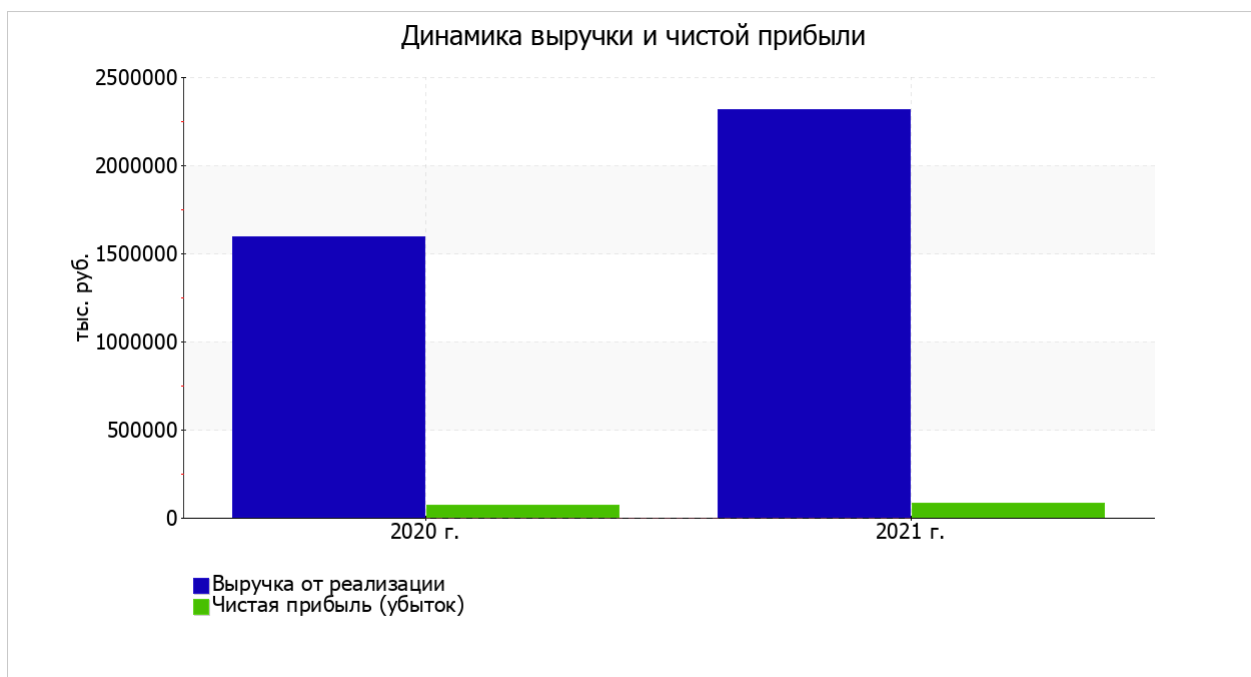
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	1 592 040	2 317 937	+725 897	+45,6	1 954 989
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 507 767	2 128 565	+620 798	+41,2	1 818 166
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	84 273	189 372	+105 099	+124,7	136 823
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 494	-76 661	-83 155	↓	-35 084
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	90 767	112 711	+21 944	+24,2	101 739
6. Проценты к уплате	4 339	4 559	+220	+5,1	4 449
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-15 711	-23 693	-7 982	↓	-19 702
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	70 717	84 459	+13 742	+19,4	77 588
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	70 717	84 465	+13 748	+19,4	77 591
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	60 604	84 465	x	x	x

За последний год годовая выручка составила 2 317 937 тыс. руб., однако за 2020 год годовая выручка была существенно ниже – 1 592 040 тыс. руб. (т.е. рост составил 725 897 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за последний год составила 189 372 тыс. руб. В течение анализируемого периода имел место весьма значительный рост финансового результата от продаж – на 124,7%.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

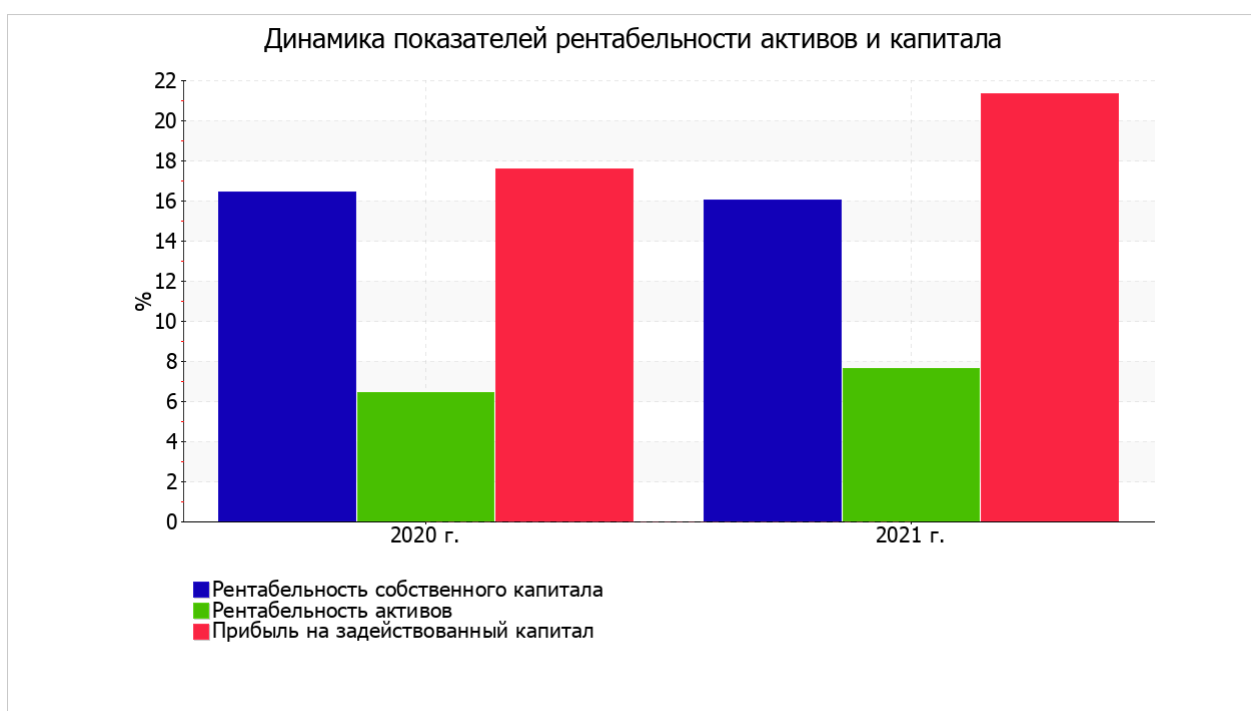
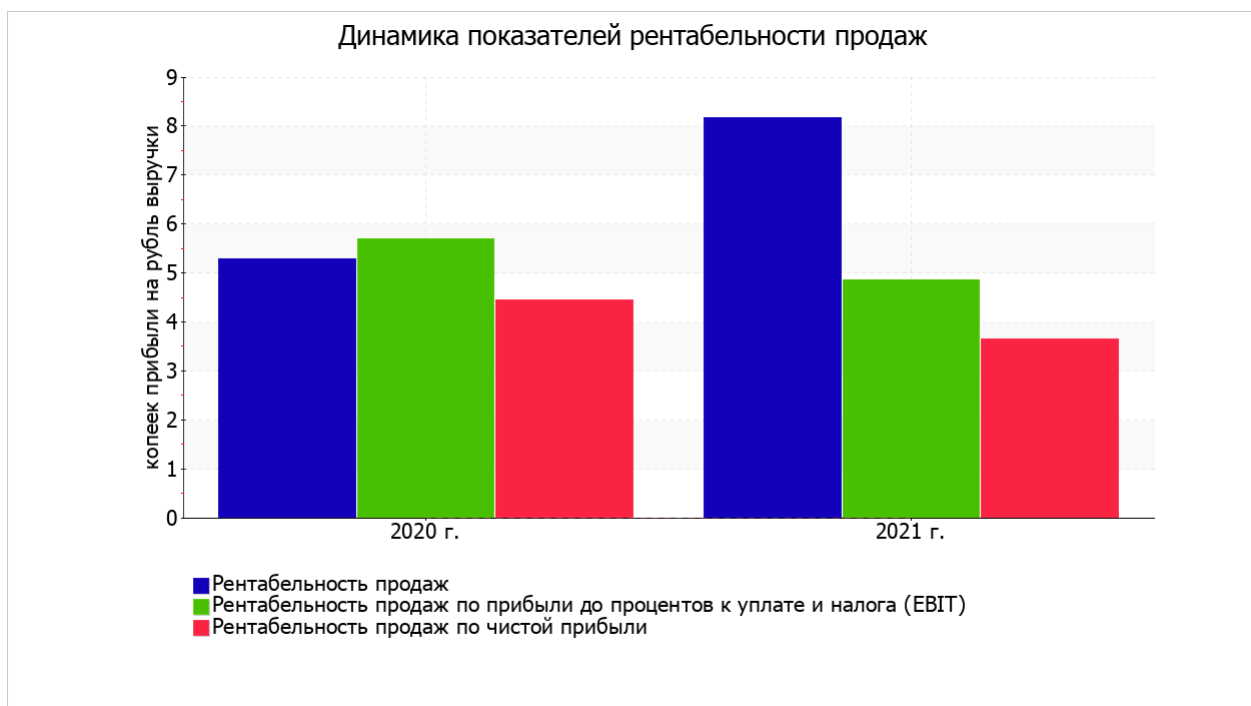
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Союзкомплектавтотранс" в течение всего анализируемого периода.



1.4. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,3	8,2	+2,9	+54,3
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,7	4,9	-0,8	-14,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	4,4	3,6	-0,8	-18

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Союзкомплектавтотранс".



1.5. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Союзкомплектавтоотранс" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период (31.12.19–31.12.21) наблюдалось увеличение чистых активов;

- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение –;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- рост рентабельности продаж;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (189 372 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+105 099 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 84 459 тыс. руб. (+13 742 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Союзкомплектавтотранс", имеющие *положительные* значения:

- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации.

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.