

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1657223559

Код причины постановки на учет (КПП): 165701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (ОКВЭД 77.40).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

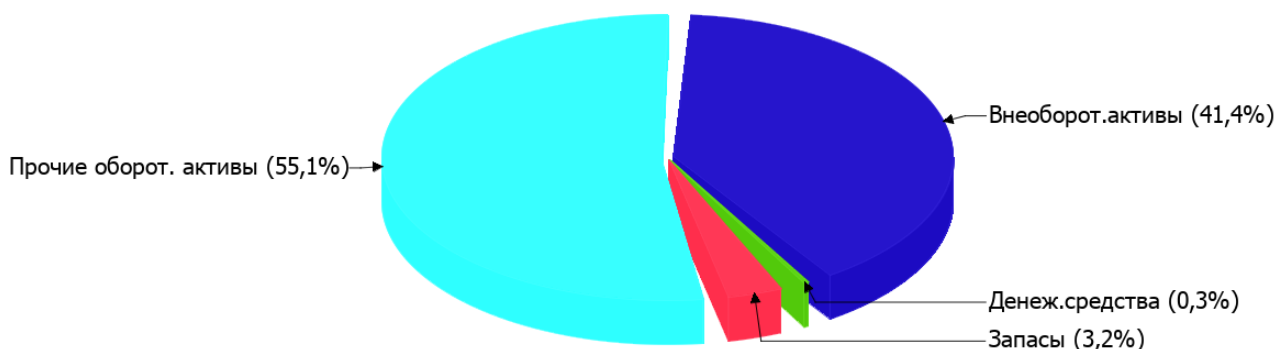
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
Внеоборотные активы	45 283	29 245	52,3	41,4	-16 038	-35,4
Оборотные	41 311	41 406	47,7	58,6	+95	+0,2
Пассив						
Собственный капитал	7 709	13 862	8,9	19,6	+6 153	+79,8
Долгосрочные обязательства	70 716	42 052	81,7	59,5	-28 664	-40,5
Краткосрочные обязательства	8 169	14 737	9,4	20,9	+6 568	+80,4
Валюта баланса	86 594	70 651	100	100	-15 943	-18,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 41,4% внеоборотных активов и 58,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 15 943 тыс. руб. (на 18,4%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 79,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2021 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):

- запасы – **17 719** тыс. руб. (**52,1%**)
- материальные внеоборотные активы – **16 318** тыс. руб. (**47,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (**-28 664** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

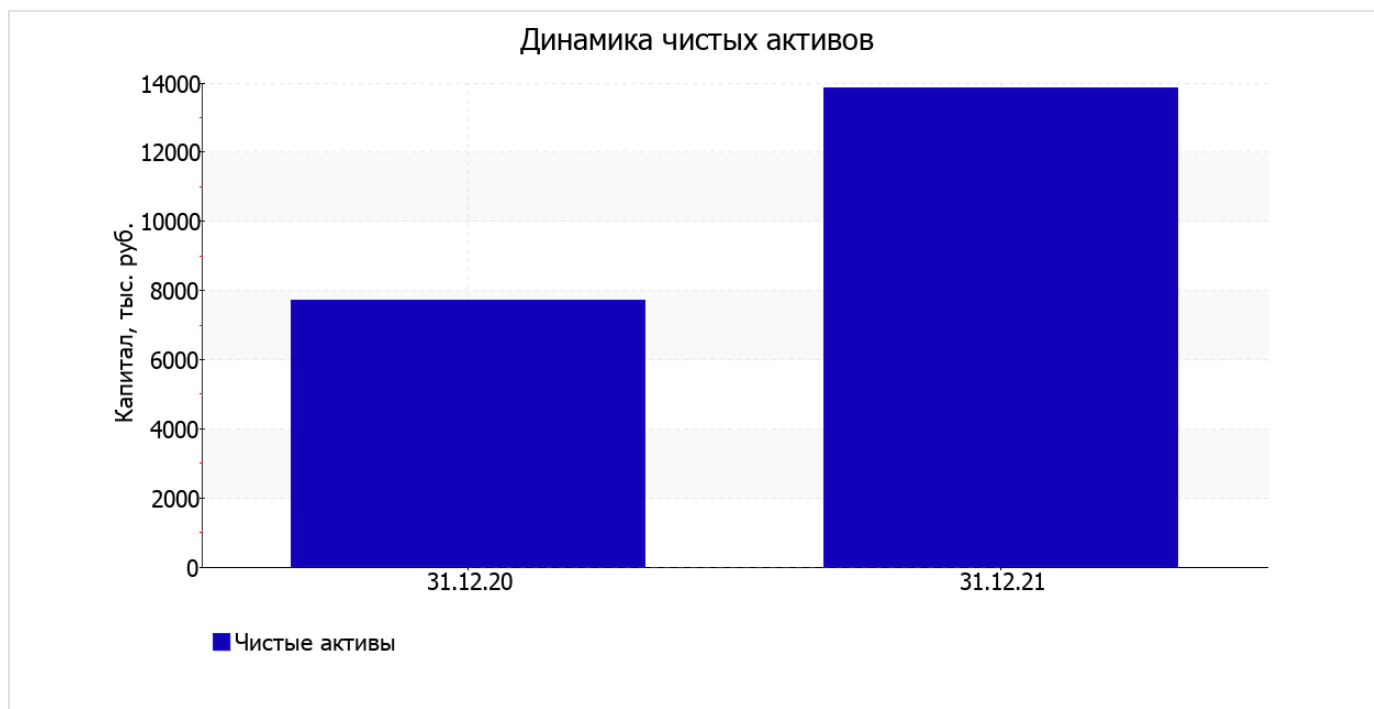
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+17 620** тыс. руб. и **+6 568** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил **13 862,0** тыс. руб. за весь анализируемый период произошел весьма значительный рост собственного капитала – на **6 153,0** тыс. руб., или на **80%**.

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	7 709	13 862	8,9	19,6	+6 153	+79,8

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 **79,8%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

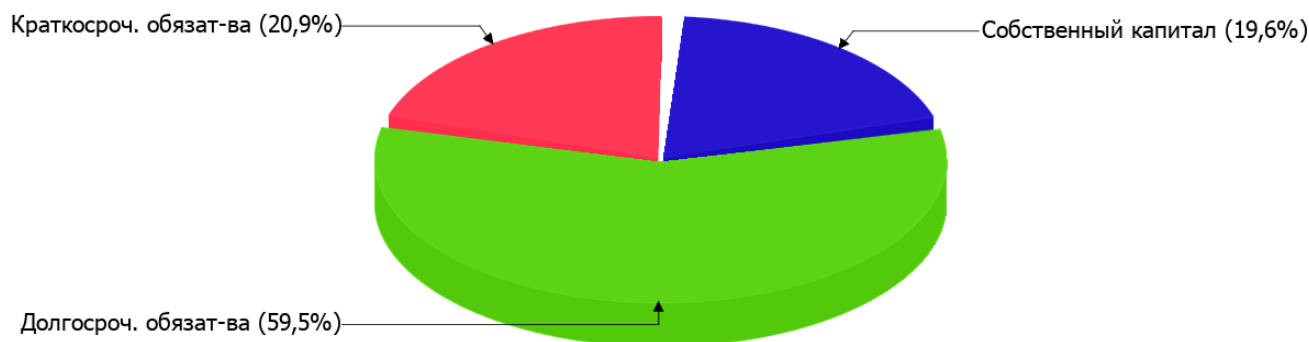
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,09	0,2	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,91	-0,37	+0,54	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,79	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,88	-6,71	-4,83	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,1	0,26	+0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил **0,2**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**20%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода отмечено стремительное, на **0,11**, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период значительно вырос (на **0,54**), составив **-0,37**. коэффициент по состоянию на 31.12.2021 имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо уменьшился до **0,79 (-0,12)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 составил **-6,71**, что намного (на **4,83**) ниже значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2021 доля краткосрочной задолженности составляет 1/4, а долгосрочной задолженности – 3/4. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 15,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,06	2,81	-2,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,01	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,81** при нормативном значении 1,8). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-2,25**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,2). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

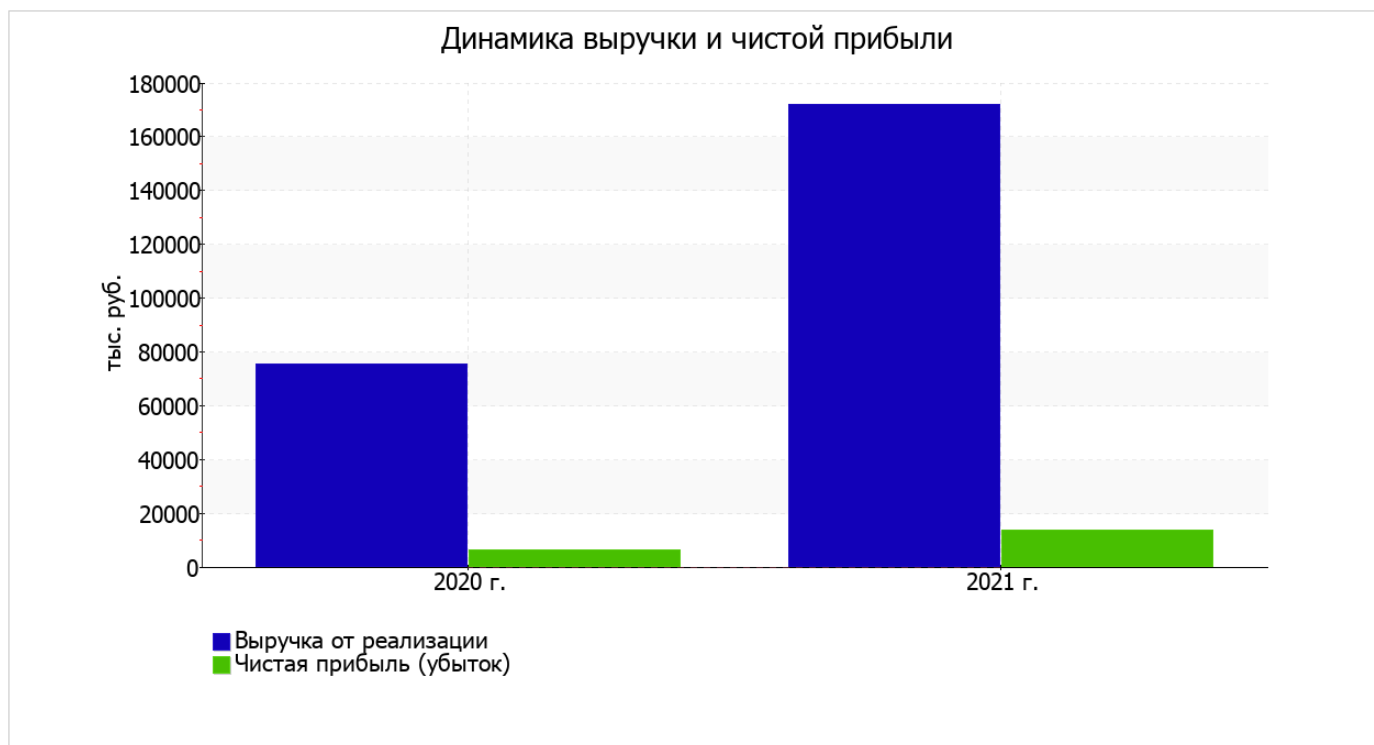
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **50 593** тыс. руб., что составило 29,4% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в размере **6 497** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **96 533** и **39 443** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+128%**) опережает изменение расходов (**+48,1%**)

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. Выручка	75 423	171 956	+96 533	+128	123 690
2. Расходы по обычным видам деятельности	81 920	121 363	+39 443	+48,1	101 642
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 497	50 593	+57 090	↑	22 048
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 237	-27 568	-41 805	↓	-6 666
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 740	23 025	+15 285	+197,5	15 383
6. Проценты к уплате	38	2 011	+1 973	+52,9 раза	1 025
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 344	7 162	+5 818	+5,3 раза	4 253
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 358	13 852	+7 494	+117,9	10 105

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" в течение всего анализируемого периода.



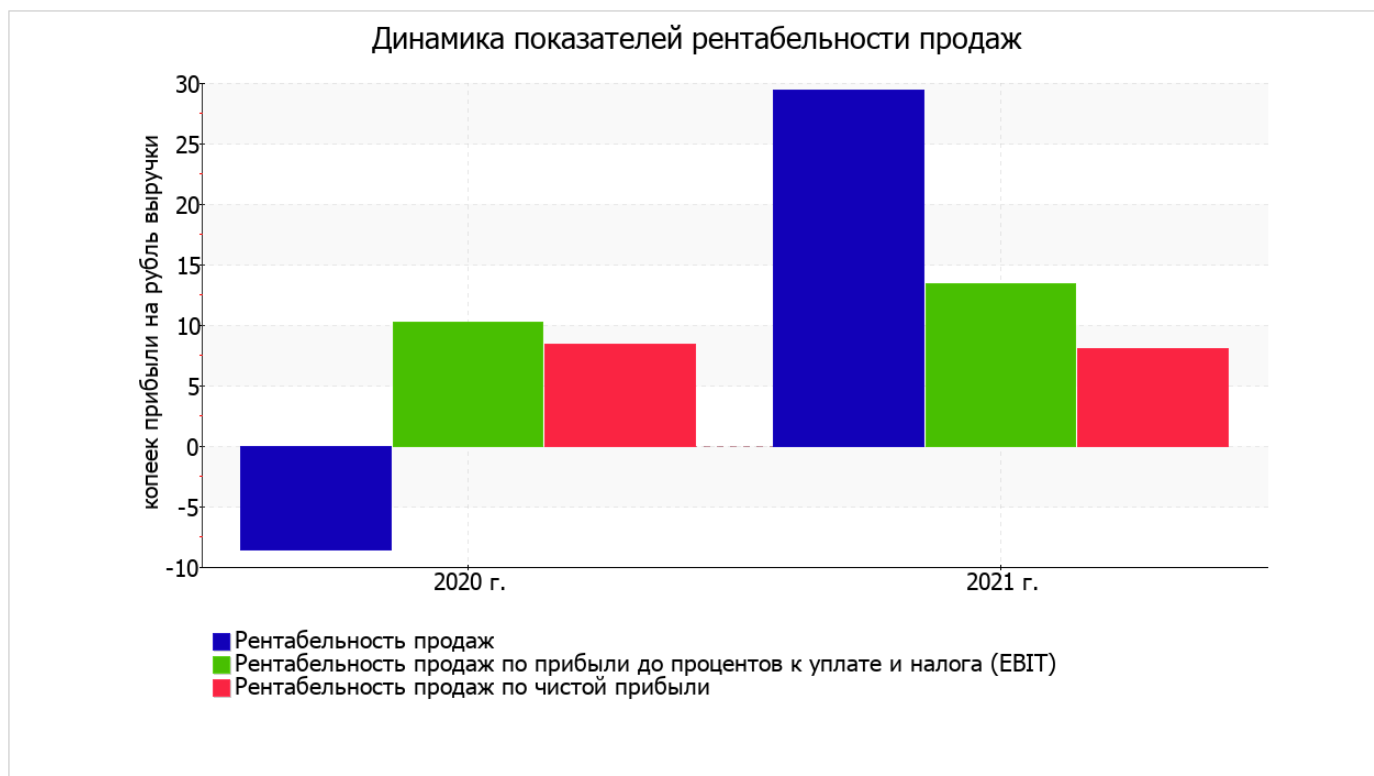
3.2. Анализ рентабельности

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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	-8,6	29,4	+38	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,3	13,4	+3,1	+30,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	8,4	8,1	-0,3	-4,4

[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 **29,4%**. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(+38%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **13,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" содержалось **13,4** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	128,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	17,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	34,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" принес 1,284 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 17,6%, характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)	88	4,2
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)	24	15
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 586 и менее дн.)	167	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	23	15,9

* 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 167 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2021 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" за год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (17,6% за 2021 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+38 процентных пункта от рентабельности -8,6% за аналогичный период прошлого года);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" уменьшились на 15 943 тыс. руб. (на 18,4%);
- за последний год получена прибыль от продаж (50 593 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+57 090 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 13 852 тыс. руб. (+7 494 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3,1 коп. к 10,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,2);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 79% от общего капитала организации).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,37) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения.

Положительно характеризующим финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "5КОЛЕСО" имеются все возможности для эффективной деятельности.