

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦЦЕМЕНТСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6685147531

Код причины постановки на учет (КПП): 668501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство сухих бетонных смесей (ОКВЭД 23.64).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦЦЕМЕНТСЕРВИС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

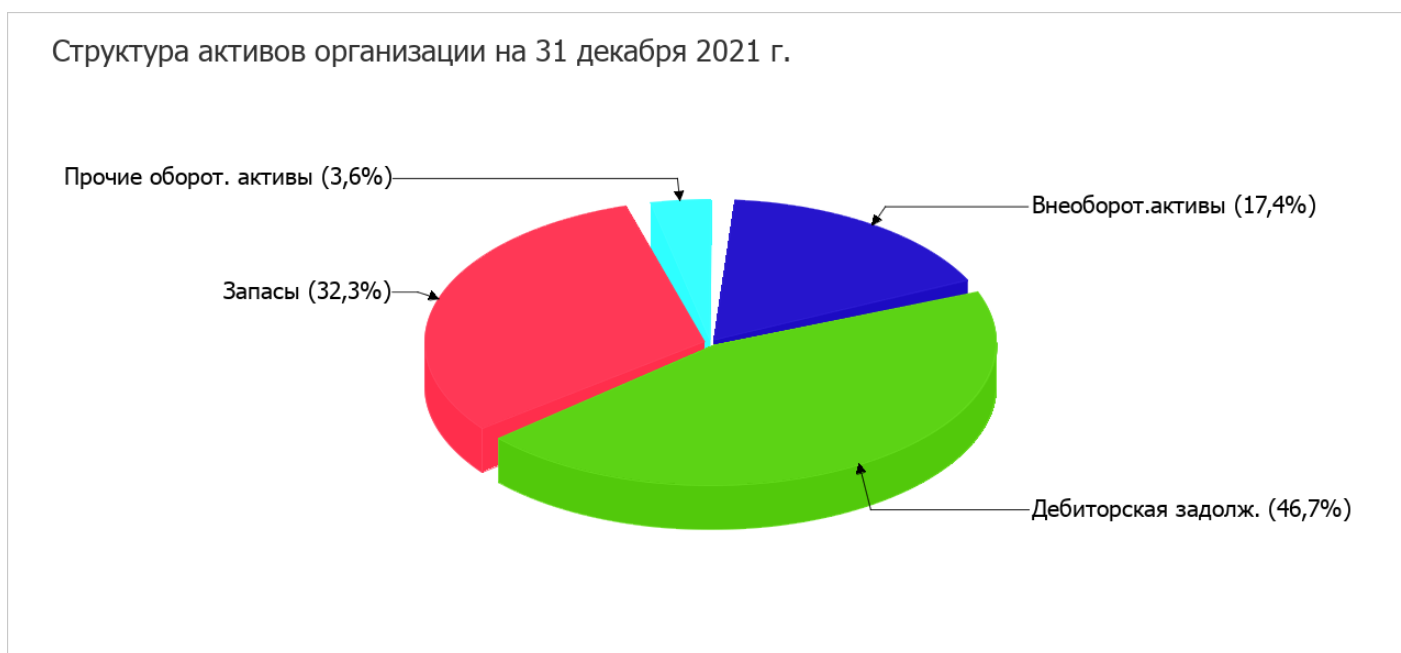
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	144 038	152 632	22,7	17,4	+8 594	+6
в том числе: основные средства	132 744	139 660	20,9	15,9	+6 916	+5,2
нематериальные активы	81	41	<0,1	<0,1	-40	-49,4
2. Оборотные, всего	490 333	723 045	77,3	82,6	+232 712	+47,5
в том числе: запасы	221 398	282 614	34,9	32,3	+61 216	+27,6
дебиторская задолженность	262 268	408 680	41,3	46,7	+146 412	+55,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 663	5 483	0,9	0,6	-180	-3,2
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	416 516	524 253	65,7	59,9	+107 737	+25,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	93 935	5 989	14,8	0,7	-87 946	-93,6
в том числе: заемные средства	89 347	–	14,1	–	-89 347	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	123 920	345 435	19,5	39,4	+221 515	+178,8

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)		
в том числе: заемные средства	–	117 372	–	13,4	+117 372	–
Валюта баланса	634 371	875 677	100	100	+241 306	+38

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются следующим соотношением: 17,4% внеоборотных активов и 82,6% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 241 306 тыс. руб. (на 38%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 25,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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):

- дебиторская задолженность – 146 412 тыс. руб. (59,7%)
- запасы – 61 216 тыс. руб. (25%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 24 318 тыс. руб. (9,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 117 372 тыс. руб. (35,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 107 737 тыс. руб. (32,6%)
- кредиторская задолженность – 104 143 тыс. руб. (31,5%)

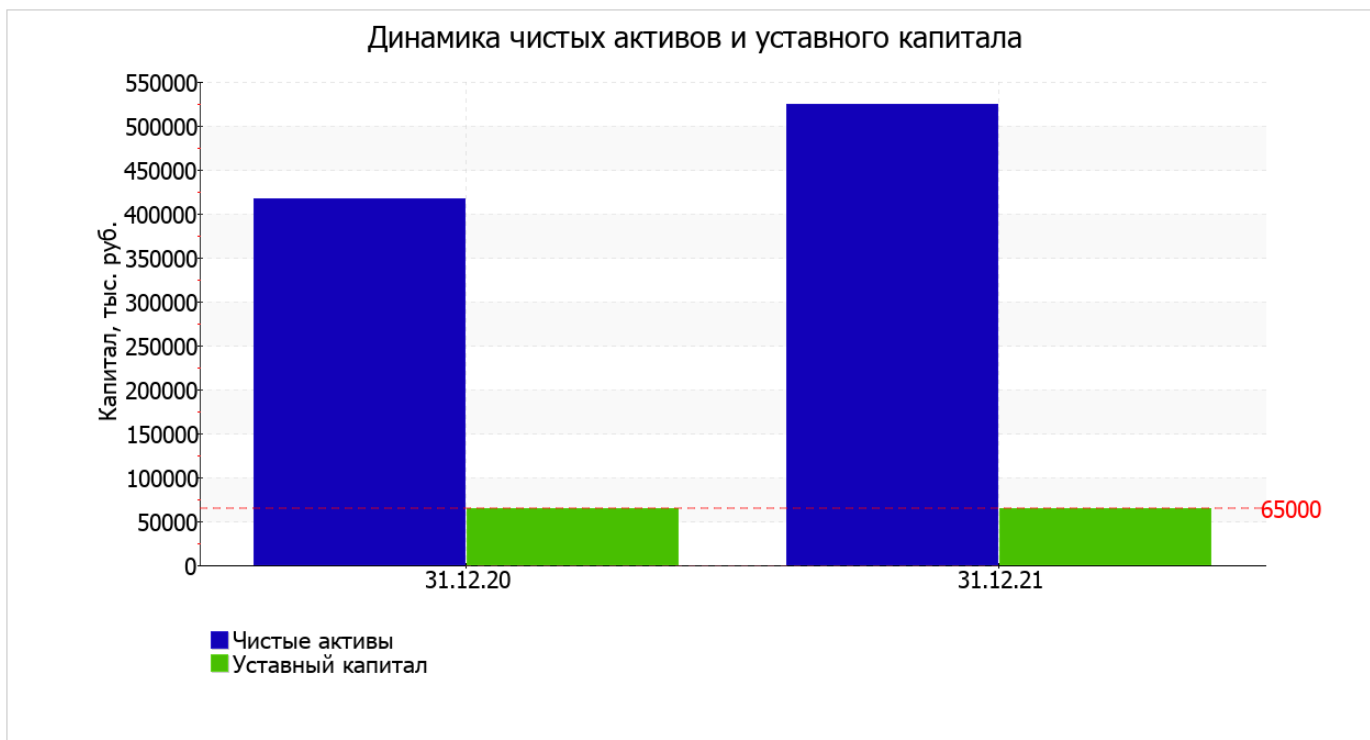
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-3 557 тыс. руб. и -89 347 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 524 253,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода значительно вырос (на 107 737,0 тыс. руб., или на 25,9%).

## 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	416 516	524 253	65,7	59,9	+107 737	+25,9
2. Уставный капитал	65 000	65 000	10,2	7,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	351 516	459 253	55,4	52,4	+107 737	+30,6

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 8,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 25,9% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

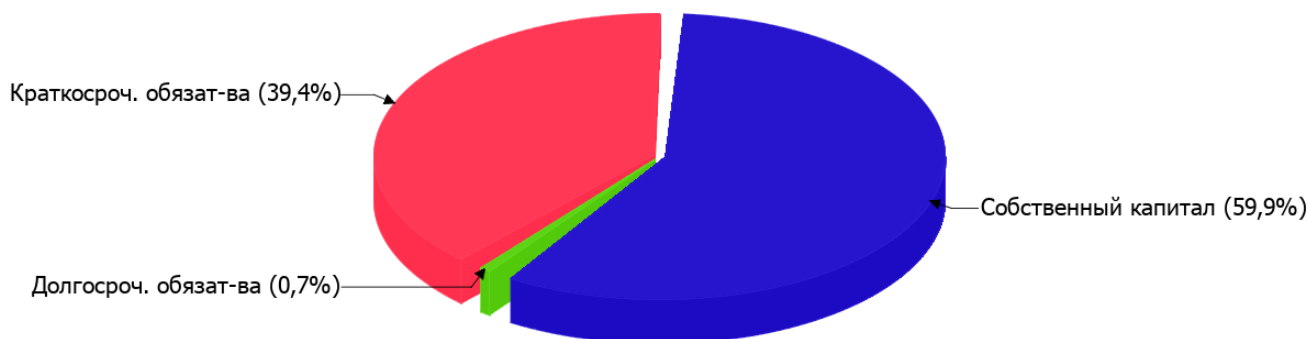
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,66	0,6	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,51	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8	0,61	-0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,71	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,23	1,31	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,98	+0,41	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,6**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **60%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период имело место ощутимое уменьшение коэффициента автономии на **0,06**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. равнялся **0,51**, что на **0,05** меньше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020. коэффициент на 31 декабря 2021 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период произошло значительное снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,8** до **0,61** (т.е. на **0,19**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **61%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 составило **1,31**, вместе с тем, на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов был ниже – **1,23** (т.е. увеличение составило **0,08**). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,3% и 1,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 41,4%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>3,96</b>	<b>2,09</b>	<b>-1,87</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>2,16</b>	<b>1,2</b>	<b>-0,96</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,05</b>	<b>0,02</b>	<b>-0,03</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,09**) соответствует норме. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,87**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,2** при норме 0,8. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,02**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,03**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦЦЕМЕНТСЕРВИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **237 377** тыс. руб., что равняется 12,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **16 688** тыс. руб., или на **7,6%**.

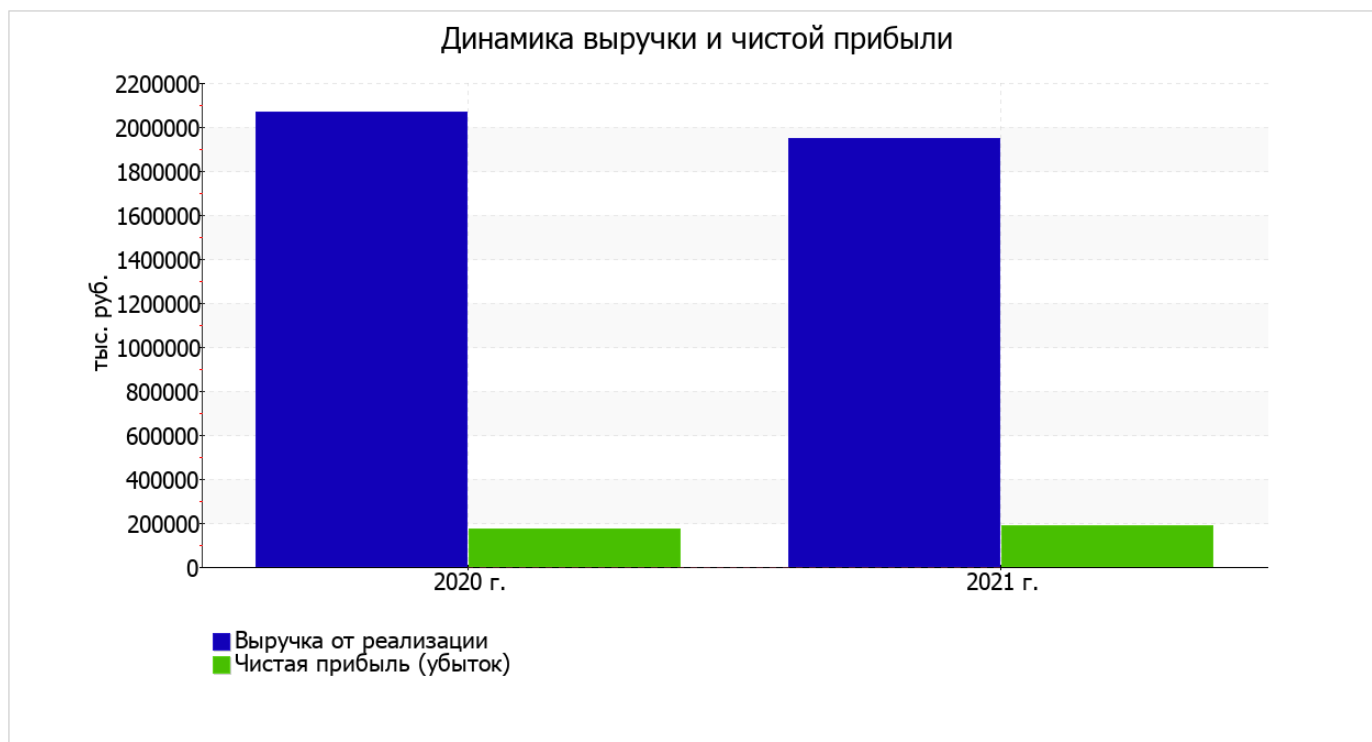
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **120 070** и **136 758** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-7,4%**) опережает изменение выручки (**-5,8%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **2 164** тыс. руб., что на 617 тыс. руб. (22,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	2 069 442	1 949 372	-120 070	-5,8	2 009 407
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 848 753	1 711 995	-136 758	-7,4	1 780 374
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	220 689	237 377	+16 688	+7,6	229 033
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 294	3 130	+1 836	+141,9	2 212
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	221 983	240 507	+18 524	+8,3	231 245
6. Проценты к уплате	4 075	5 294	+1 219	+29,9	4 685
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-43 768	-47 475	-3 707	↓	-45 622
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	174 140	187 738	+13 598	+7,8	180 939
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	174 140	187 738	+13 598	+7,8	180 939
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	107 737	x	x	x

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



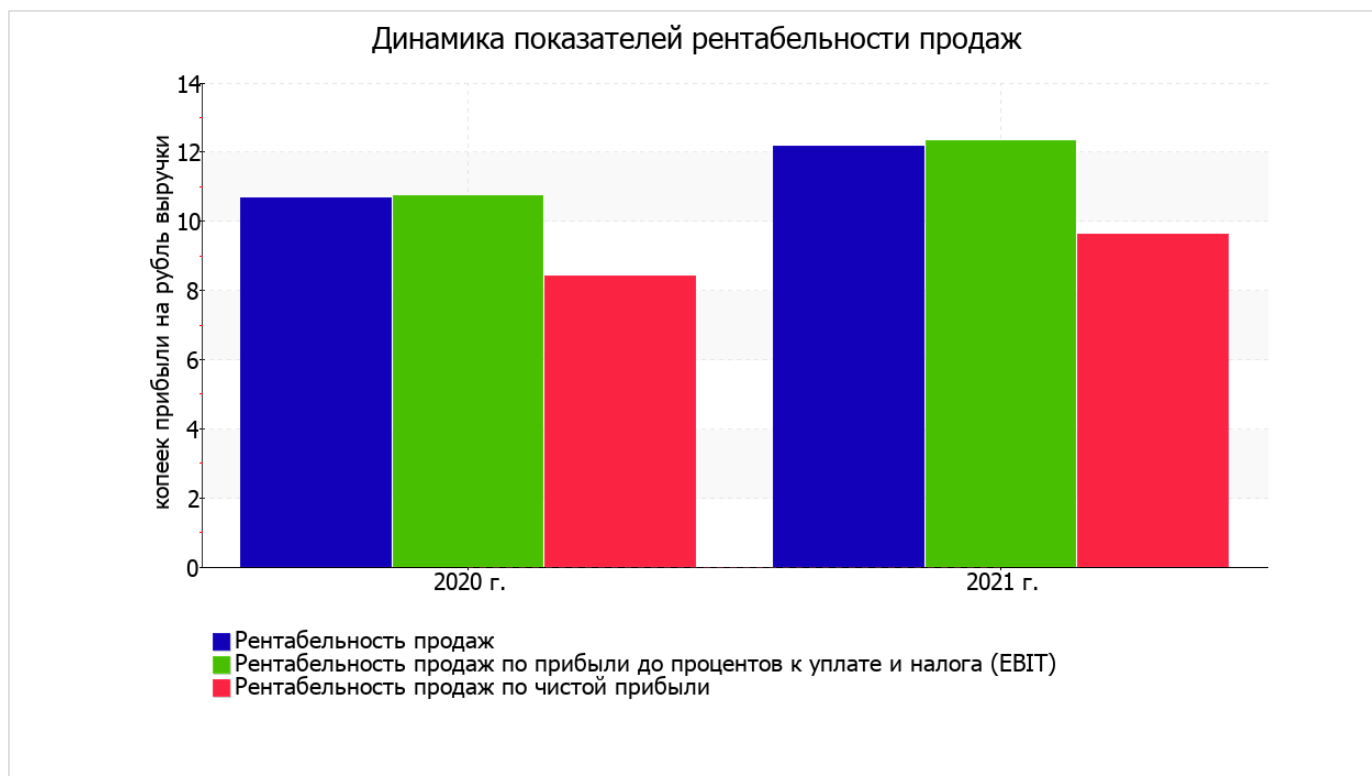
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	10,7	12,2	+1,5	+14,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,7	12,3	+1,6	+15
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	8,4	9,6	+1,2	+14,4

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **12,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **12,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦЦЕМЕНТСЕРВИС" содержалось **12,3** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	39,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	46,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦМЕНТСЕРВИС" обеспечил 0,399 руб. чистой прибыли.

за 2021 год значение рентабельности активов (24,9%) можно характеризовать как очень хорошее.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 143 дн.)	114	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	54	6,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 52 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	33	11,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 212 дн.)	141	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	88	4,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 141 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 54 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦЦЕМЕНТСЕРВИС".

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,6);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,51;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (24,9% за 2021 год);
- рост рентабельности продаж (+1,5 процентных пункта от рентабельности 10,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 187 738 тыс. руб. (+13 598 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+1,6 коп. к 10,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – за последний год получена прибыль от продаж (237 377 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+16 688 тыс. руб.).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.