

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9717003403**

Код причины постановки на учет (КПП): **771701001**

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	4 531	4 124	2,9	2,2	-407	-9
Оборотные	154 178	184 761	97,1	97,8	+30 583	+19,8
Пассив						
Собственный капитал	22 752	74 905	14,3	39,7	+52 153	+3,3 раза
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства	135 957	113 980	85,7	60,3	-21 977	-16,2
Валюта баланса	158 709	188 885	100	100	+30 176	+19

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется большой долей (97,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на **30 176** тыс. руб. (на **19%**). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей

степени - в 3,3 раза, опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 56 552 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+52 153 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 74 905,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное, в 3,3 раза, повышение собственного капитала.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	22 752	74 905	14,3	39,7	+52 153	+3,3 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в 3,3 раза за последний 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,4. Полученное значение говорит об удовлетворительной доле собственного капитала (40% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное, на 0,26, повышение коэффициента автономии.

Долгосрочные обязательства на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,38, что намного (на 0,26) выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

На последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **1,02**; это намного (на **0,76**) больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.). На 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **108 210** тыс. руб., что составило 15,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **47 511** тыс. руб., или на **78,3%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **122 943** и **75 432** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+21,1%**) опережает изменение расходов (**+14,4%**)

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	10,4	15,3	+4,9	+47,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10	15	+5	+49,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	8	12	+4	+49,6

За 2022 год 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 **15,3%**. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за

такой же период прошлого года (+4,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за последний год составил 15%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" содержалось 15 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2022 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала	173,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов	48,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал	217,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2022 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,739 руб. чистой прибыли. За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 48,8%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Ниже в 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 2022 г.	Коэфф. 2022 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	88	4,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)		
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	65	5,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	90	4,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	25	14,5

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 90 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" за 2022 год

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,38, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- отличная рентабельность активов (48,8% за 2022 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+4,9 процентных пункта от рентабельности 10,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (108 210 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+47 511 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 84 895 тыс. руб. (+38 026 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" (+5 коп. к 10 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01-31.12.2021)).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.