

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5942500416

Код причины постановки на учет (КПП): 594201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

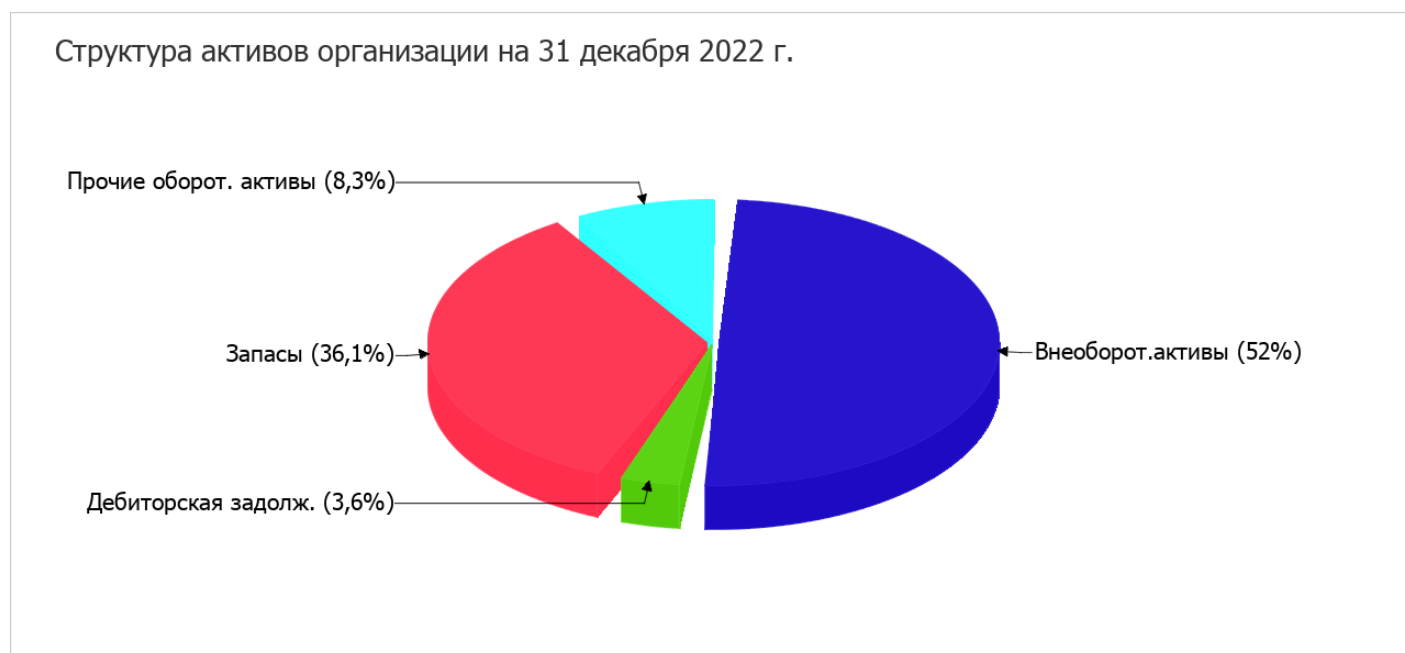
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	168 641	202 068	58,9	52	+33 427	+19,8
в том числе: основные средства	168 636	202 063	58,9	52	+33 427	+19,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	117 862	186 212	41,1	48	+68 350	+58
в том числе: запасы	98 754	140 313	34,5	36,1	+41 559	+42,1
дебиторская задолженность	3 820	13 796	1,3	3,6	+9 976	+3,6 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 261	27 195	5,3	7	+11 934	+78,2
Пассив						
1. Собственный капитал	250 064	313 292	87,3	80,7	+63 228	+25,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	21 061	44 470	7,4	11,5	+23 409	+111,1
в том числе: заемные средства	17 752	12 913	6,2	3,3	-4 839	-27,3

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	15 378	30 518	5,4	7,9	+15 140	+98,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	286 503	388 280	100	100	+101 777	+35,5

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

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (52% и 48% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на **101 777** тыс. руб. (на **35,5%**). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **25,3%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – **41 559** тыс. руб. (**40,4%**)
- основные средства – **33 427** тыс. руб. (**32,5%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **13 000** тыс. руб. (**12,6%**)
- дебиторская задолженность – **9 976** тыс. руб. (**9,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 63 228 тыс. руб. (59,3%)
- прочие долгосрочные обязательства – 28 248 тыс. руб. (26,5%)
- доходы будущих периодов – 8 613 тыс. руб. (8,1%)
- кредиторская задолженность – 6 527 тыс. руб. (6,1%)

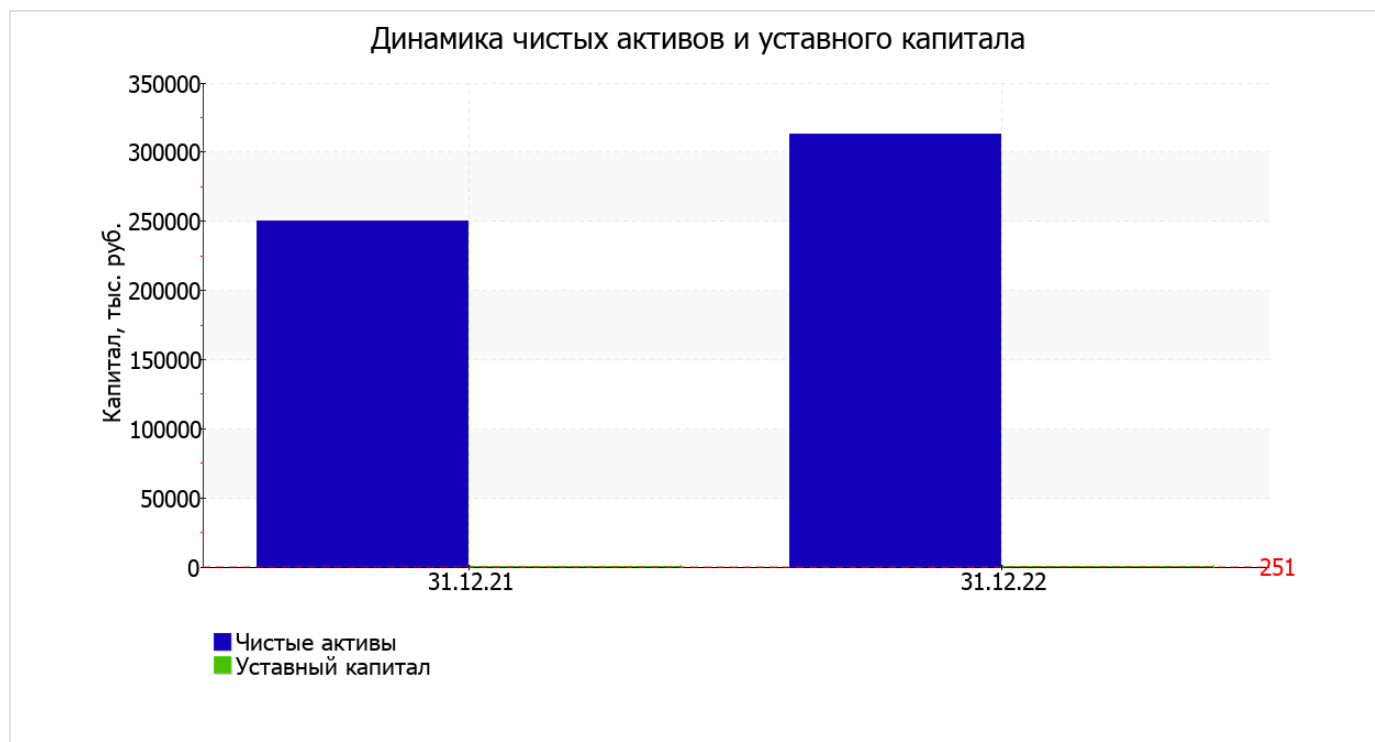
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 066 тыс. руб. и -4 839 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 313 292,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период увеличился на 63 228,0 тыс. руб., или на 25,3%.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	250 064	313 292	87,3	80,7	+63 228	+25,3
2. Уставный капитал	251	251	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	249 813	313 041	87,2	80,6	+63 228	+25,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) namного (в 1 248,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 25,3% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



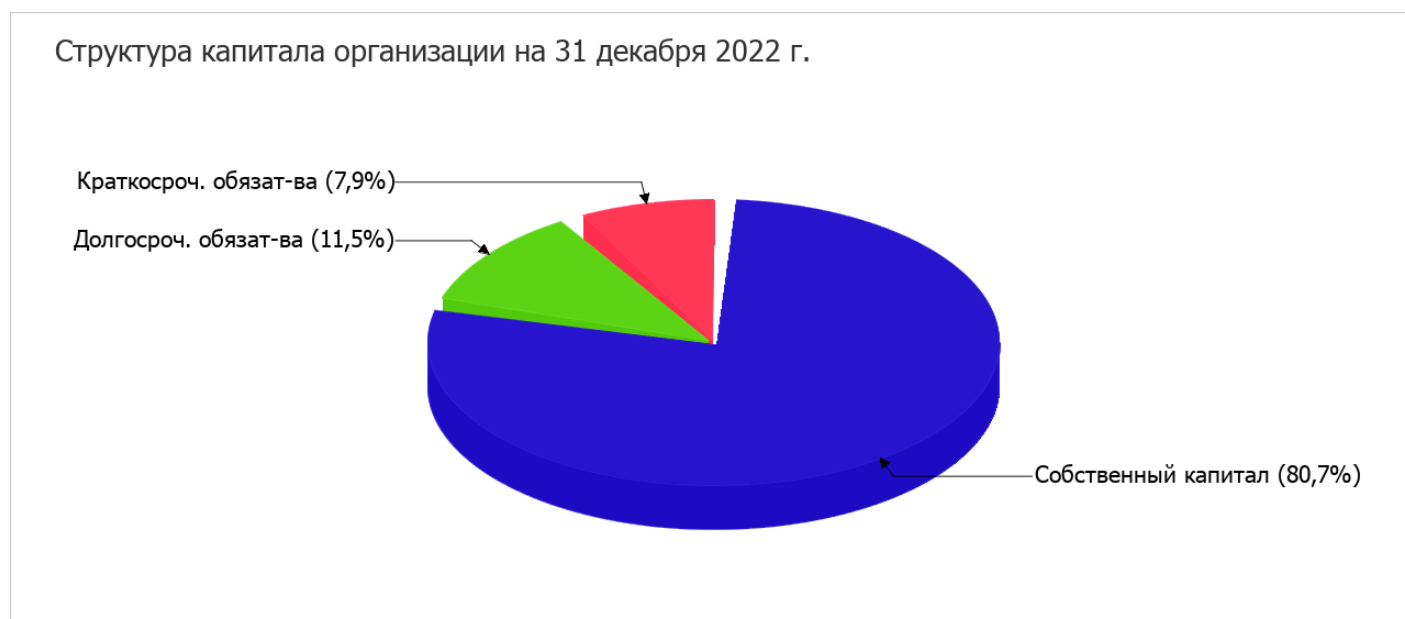
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,87	0,81	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,6	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,92	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,85.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,33	0,36	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,82	0,79	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,42	0,41	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,81**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**81%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период отмечено заметное снижение коэффициента автономии на **0,06**.

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



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно уменьшился до **0,6** (на **0,09**). на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несколько снизился (до **0,92**; **-0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **92%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,79**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период несильно уменьшился (**-0,03**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет **40,7%**. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **1,5%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,66	6,1	-1,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,24	1,34	+0,1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,99	0,89	-0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **6,1**. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,56**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **1,34**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,89**). В тоже время за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,1**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **46 088** тыс. руб., что составило 26,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **31 443** тыс. руб., или в **3,1** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **42 749** и **11 306** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+32,8%**) опережает изменение расходов (**+9,8%**)

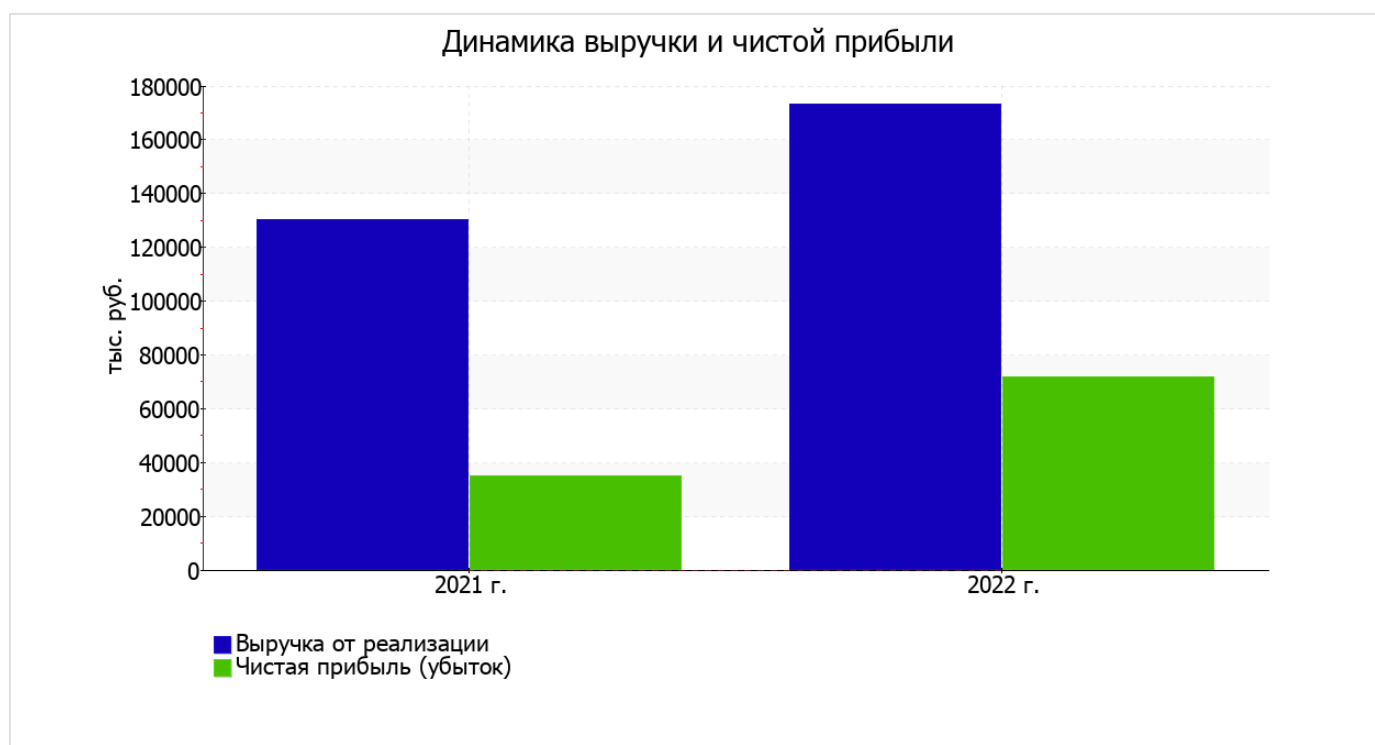
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **26 295** тыс. руб., что на 5 930 тыс. руб. (29,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 57,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	130 420	173 169	+42 749	+32,8	151 795
2. Расходы по обычным видам деятельности	115 775	127 081	+11 306	+9,8	121 428
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 645	46 088	+31 443	+3,1 раза	30 367
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	21 138	26 787	+5 649	+26,7	23 963
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	35 783	72 875	+37 092	+103,7	54 329
6. Проценты к уплате	773	492	-281	-36,4	633
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-67	-629	-562	↓	-348
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	34 943	71 754	+36 811	+105,3	53 349

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	34 943	71 754	+36 811	+105,3	53 349
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	63 228	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



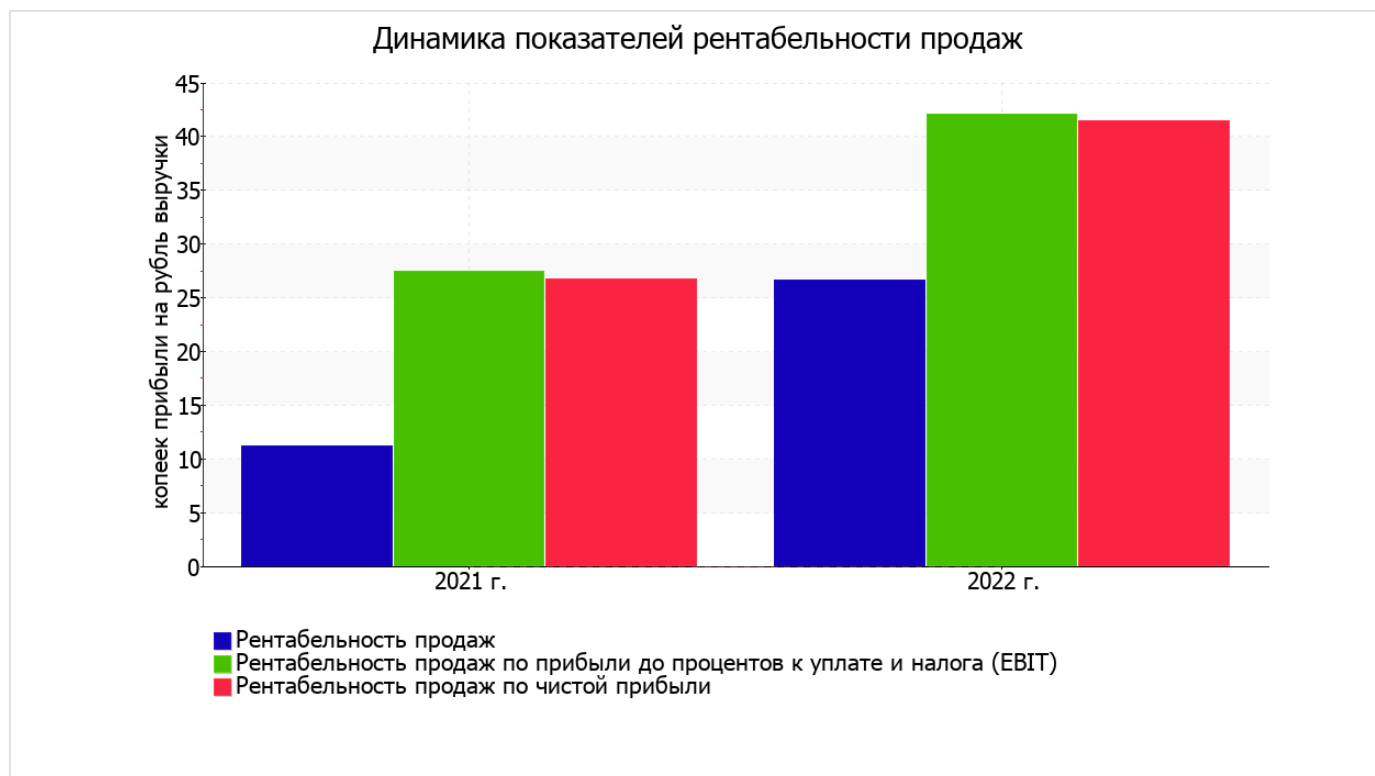
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	11,2	26,6	+15,4	+137
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,4	42,1	+14,7	+53,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	26,8	41,4	+14,6	+54,7

[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 период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 26,6%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+15,4%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составила 42,1%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК" содержалось 42,1 коп. прибыли 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	25,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	21,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,2	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 "ТЕХНИК" обеспечил 0,255 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 21,3%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	320	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 236 и менее дн.)	343	1,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	19	19,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	17	21
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	711	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	594	0,6

* 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 711 календарных дней. При этом требуется 343 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

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

Следующие 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,6;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (21,3% за 2022 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+15,4 процентных пункта от рентабельности 11,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (46 088 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+31 443 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 71 754 тыс. руб. (+36 811 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК" (+14,7 коп. к 27,4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,81);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНИК" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.