

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕДПАРТНЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5009121986

Код причины постановки на учет (КПП): 500901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.2).

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

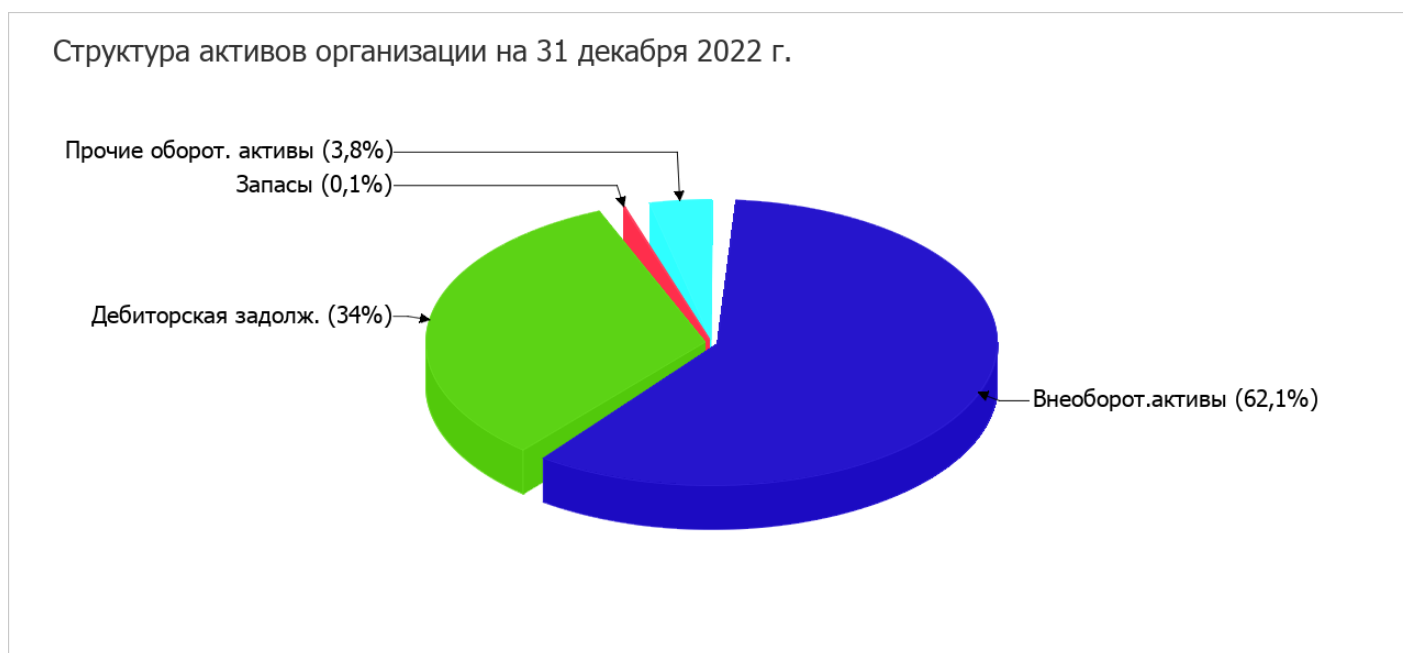
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 295	1 852	65,5	62,1	-443	-19,3
в том числе: основные средства	2 295	1 852	65,5	62,1	-443	-19,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 211	1 128	34,6	37,9	-83	-6,9
в том числе: запасы	7	2	0,2	0,1	-5	-71,4
дебиторская задолженность	1 111	1 014	31,7	34	-97	-8,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	41	29	1,2	1	-12	-29,3
Пассив						
1. Собственный капитал	1 063	705	30,3	23,7	-358	-33,7
Справочно: Чистые активы	1 063	704	30,3	23,6	-359	-33,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 465	1 465	41,8	49,2	–	–
в том числе: заемные средства	1 465	1 465	41,8	49,2	–	–

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	977	811	27,9	27,2	-166	-17
в том числе: заемные средства	71	144	2	4,8	+73	+102,8
Валюта баланса	3 505	2 980	100	100	-525	-15

* 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 следующим соотношением: 62,1% внеоборотных активов и 37,9% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **525** тыс. руб. (на **15%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **33,7%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – **443** тыс. руб. (**79,5%**)
- дебиторская задолженность – **97** тыс. руб. (**17,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **358** тыс. руб. (**60%**)
- кредиторская задолженность – **239** тыс. руб. (**40%**)

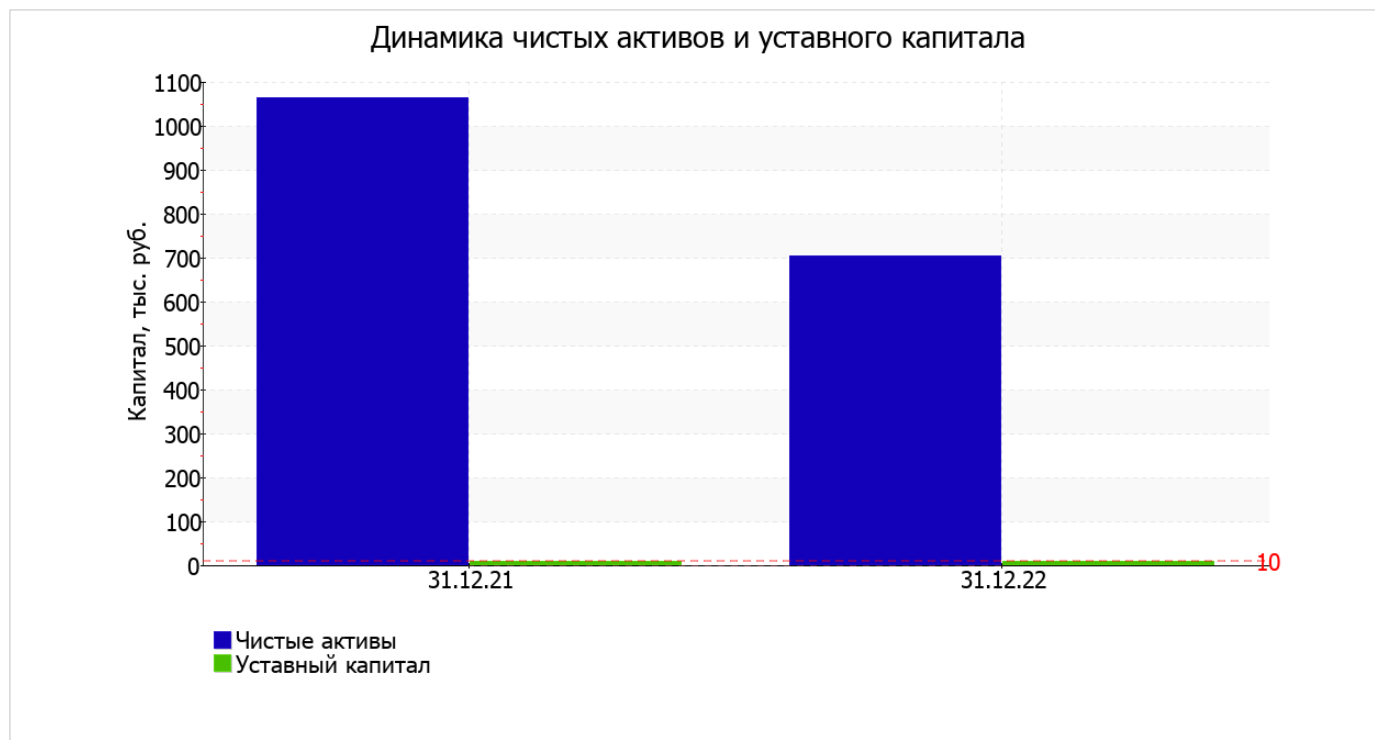
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+31 тыс. руб. и +73 тыс. руб. соответственно).

С 1 063,0 тыс. руб. до 705 тыс. руб. (на 358 тыс. руб., или на 33,7%) снизился собственный капитал организации за весь рассматриваемый период.

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	1 063	704	30,3	23,6	-359	-33,8
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 053	694	30	23,3	-359	-34,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 70,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 33,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

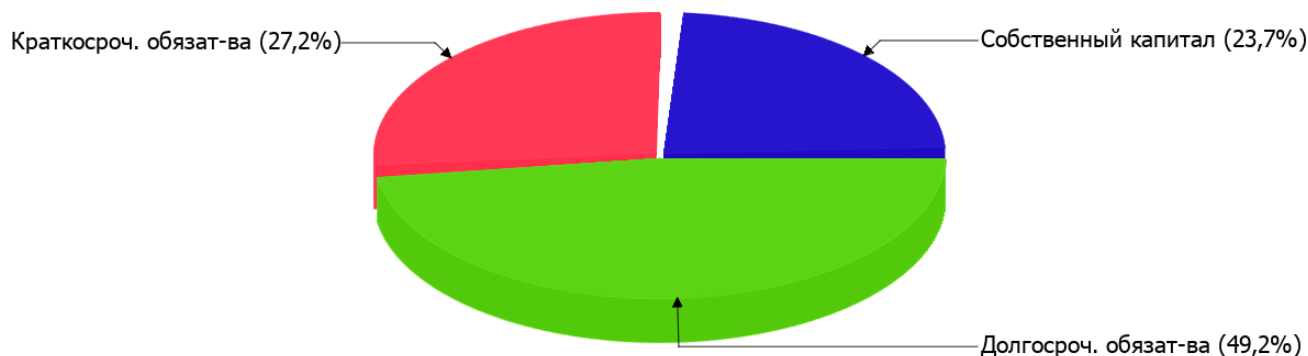
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,3	0,24	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,02	-1,02	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,73	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,16	-1,63	-0,47	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-176	-573,5	-397,5	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,36	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,24**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии уменьшился за весь рассматриваемый период на **0,06**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос всего менее чем на **0,01**, до **-1,02**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является крайне негативным.

в течение анализируемого периода отмечено несущественное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,73**. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 составило **-573,5**. отмечено очень сильное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов за последний год – на **397,5**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как критическое.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 4,4%.

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	1,24	1,39	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,18	1,29	+0,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,04	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,39**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,15**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (**1,29**). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,04**. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **166** тыс. руб., что равняется 4,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **777** тыс. руб., или на **82,4%**.

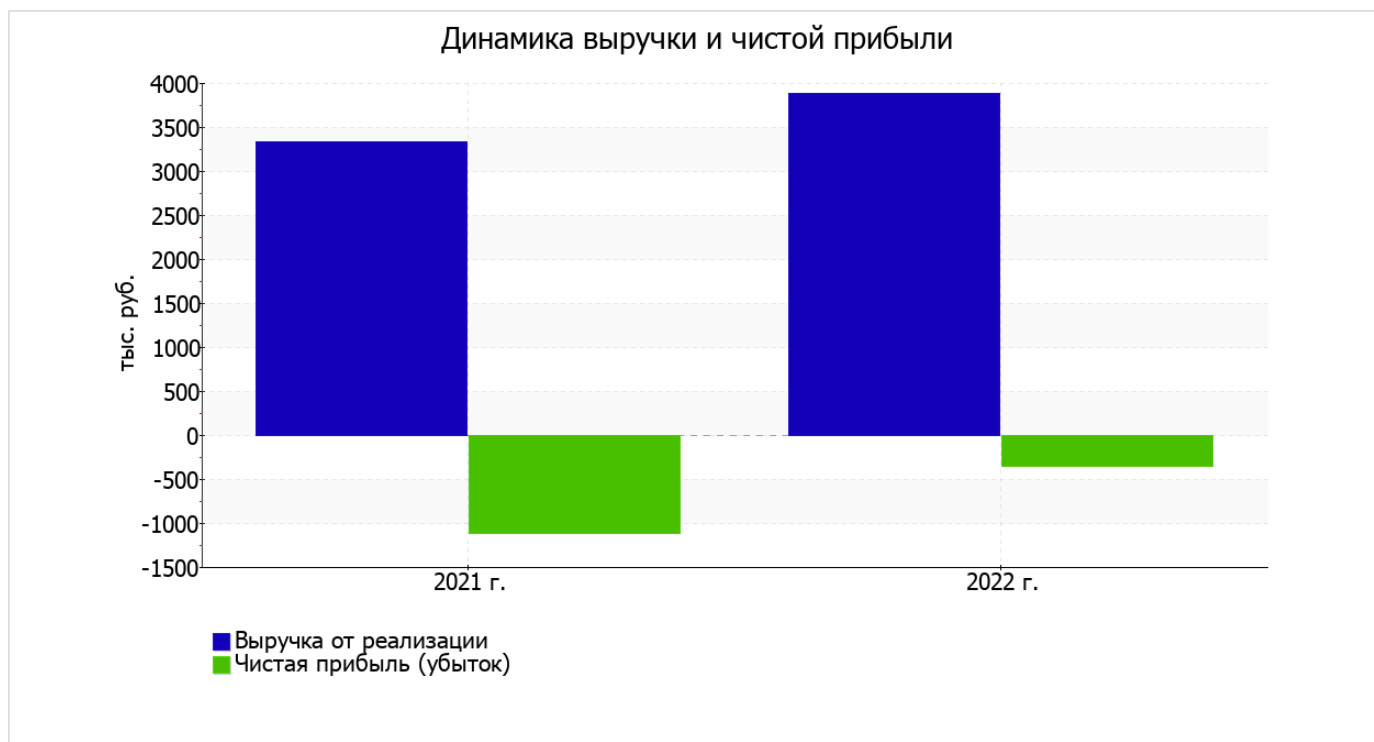
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **547** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **230** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил **185** тыс. руб., что на 20 тыс. руб. (12,1%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 111,4% от абсолютной величины убытка 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	3 334	3 881	+547	+16,4	3 608
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 277	4 047	-230	-5,4	4 162
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-943	-166	+777	↑	-555
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-165	-185	-20	↓	-175
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 108	-351	+757	↑	-730
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-16	-8	+8	↑	-12
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 124	-359	+765	↑	-742
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 124	-359	+765	↑	-742
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-358	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



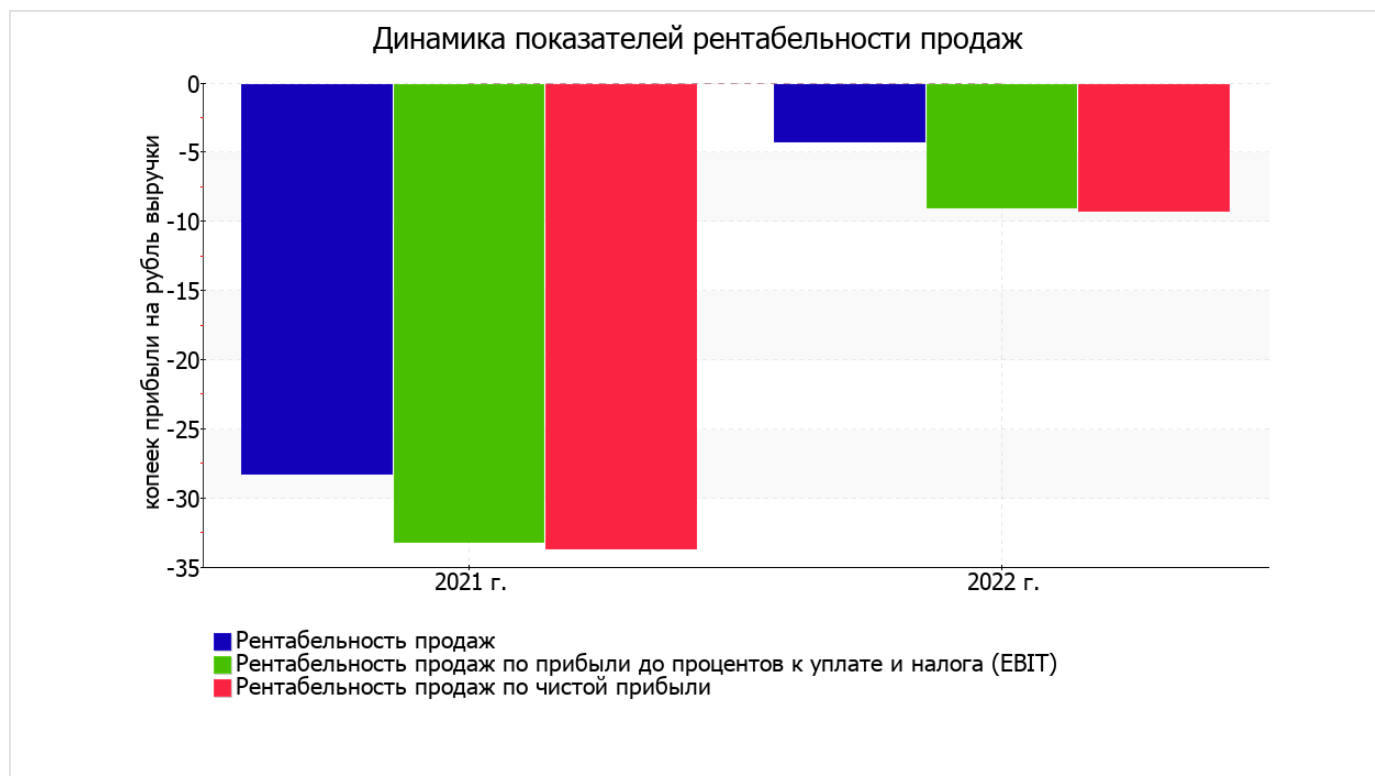
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-28,3	-4,3	+24	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-33,2	-9	+24,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-33,7	-9,3	+24,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕДПАРТНЕР" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-4,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+24** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-9%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕДПАРТНЕР" содержалось **-9** коп. убытка 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)	-40,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-11,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-14,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,406** руб. убытка.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 значение рентабельности активов (**-11,1%**) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: не более 86 дн.)	110	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	899,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	100	3,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	305	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	83	4,4

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 305 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

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

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (24%);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 73% от общего капитала организации);
- за последний год получен убыток от продаж (-166 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+777 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил -359 тыс. руб. (+765 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- снижение убыточности продаж (+24 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -28,3%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+24,2 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-1,02) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕДПАРТНЕР" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.