

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТехСнабКомплект"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4212042786

Код причины постановки на учет (КПП): 421201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ТехСнабКомплект"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

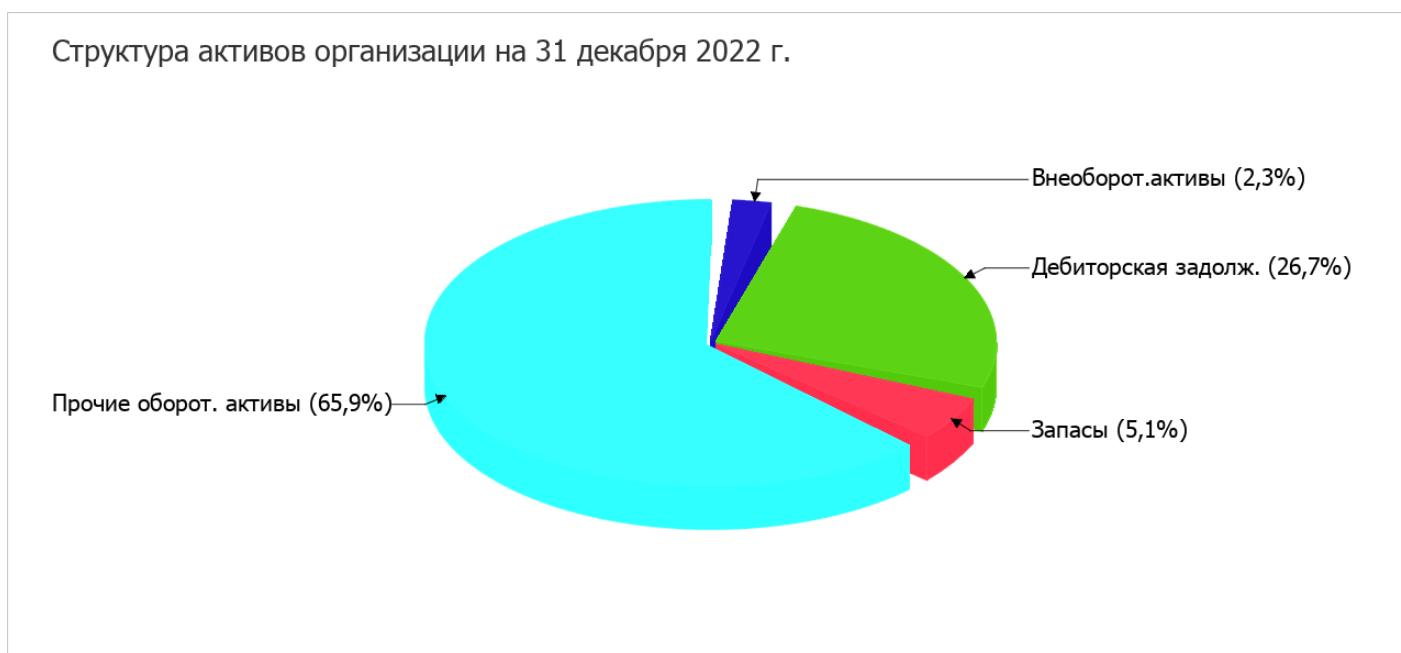
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	–	115	–	2,3	+115	–
в том числе: основные средства	–	115	–	2,3	+115	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10	4 952	100	97,7	+4 942	+495,2 раза
в том числе: запасы	–	260	–	5,1	+260	–
дебиторская задолженность	10	1 354	100	26,7	+1 344	+135,4 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	3 323	–	65,6	+3 323	–
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	10	-968	100	-19,1	-978	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	–	6 035	–	119,1	+6 035	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	10	5 067	100	100	+5 057	+506,7 раза

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (97,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 506,7 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 96,8 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 2 200 тыс. руб. (43,5%)
- дебиторская задолженность – 1 344 тыс. руб. (26,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 123 тыс. руб. (22,2%)
- запасы – 260 тыс. руб. (5,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+6 035 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

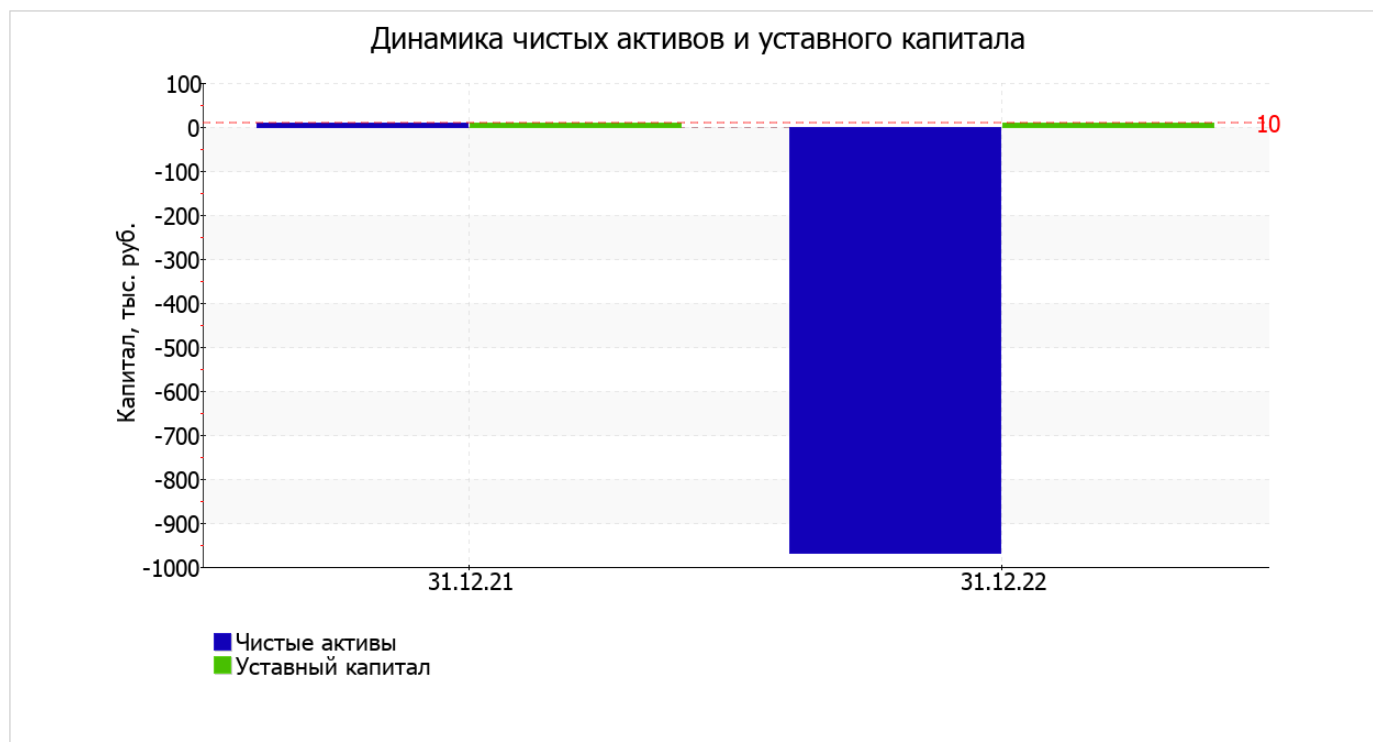
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-978 тыс. руб. ).

за весь рассматриваемый период отмечено стремительное падение собственного капитала – на 978 тыс. руб. (до -968 тыс. руб.).

## 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	10	-968	100	-19,1	-978	↓
2. Уставный капитал	10	10	100	0,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	-978	-	-19,3	-978	-

[На конец периода] чистые активы ООО "ТехСнабКомплект" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 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	1	-0,19	-1,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	-0,22	-1,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	-0,19	-1,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	–	-1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-4,17	-4,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **-0,19**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период снизился на **1,19**.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,22**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился за весь рассматриваемый период на **1,22**. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций резко уменьшился – с **1** до **-0,19** (т. е. на **1,19**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-4,17**; это на **4,17** выше значения на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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	–	<b>0,82</b>	<b>+0,82</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	<b>0,77</b>	<b>+0,77</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	<b>0,55</b>	<b>+0,55</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,82** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,82**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,77**) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "ТехСнабКомплект" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,55**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,55**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТехСнабКомплект" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **412** тыс. руб., что равняется 5,5% от выручки.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 542 тыс. руб. При этом величина убытка от прочих операций составляет 131,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2022 г.
1. Выручка	7 465
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 877
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-412
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-542
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-954
6. Проценты к уплате	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-24
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-978
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-978
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-978

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2022 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	-5,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-12,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-13,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ТехСнабКомплект" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -5,5% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил -12,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -12,8 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-38,5</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-968** тыс. руб. на 31.12.2022 и **10** тыс. руб. на последний день предыдущего года).

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (**-38,5%**).

### 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	121	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	<b>6</b>	60,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	<b>33</b>	10,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	148	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	<b>124</b>	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 124 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 6 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ТехСнабКомплект" за последний год.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,22**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-19%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (**-412** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-412 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил **-978** тыс. руб.

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- уменьшение собственного капитала организации ООО "ТехСнабКомплект" при том что, активы организации существенно увеличились (в **506,7** раза);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО "ТехСнабКомплект" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.