

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4345455662

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

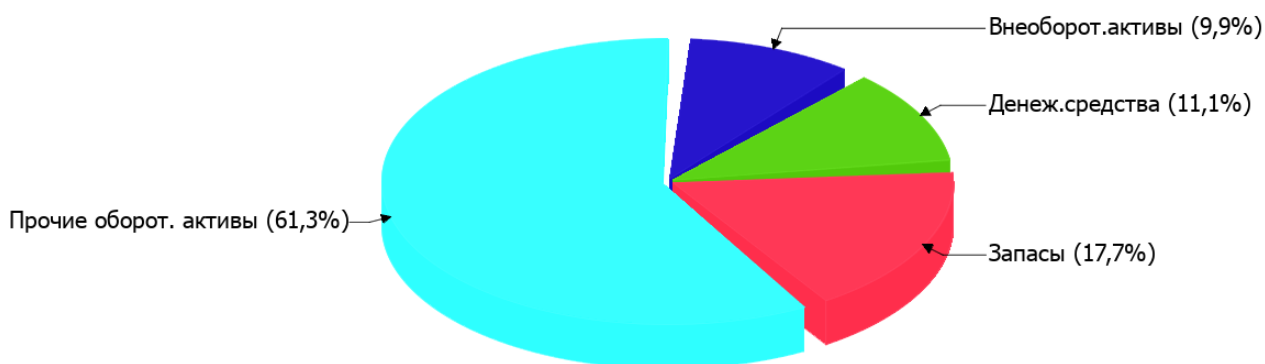
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	108	533	2,3	9,9	+425	+4,9 раза
Оборотные	4 550	4 857	97,7	90,1	+307	+6,7
Пассив						
Собственный капитал	4 172	5 155	89,6	95,6	+983	+23,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	486	235	10,4	4,4	-251	-51,6
Валюта баланса	4 658	5 390	100	100	+732	+15,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (90,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 732 тыс. руб. (на 15,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 23,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- запасы – 662 тыс. руб. (39,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 589 тыс. руб. (35,1%)
- материальные внеоборотные активы – 318 тыс. руб. (19%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 107 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+983 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

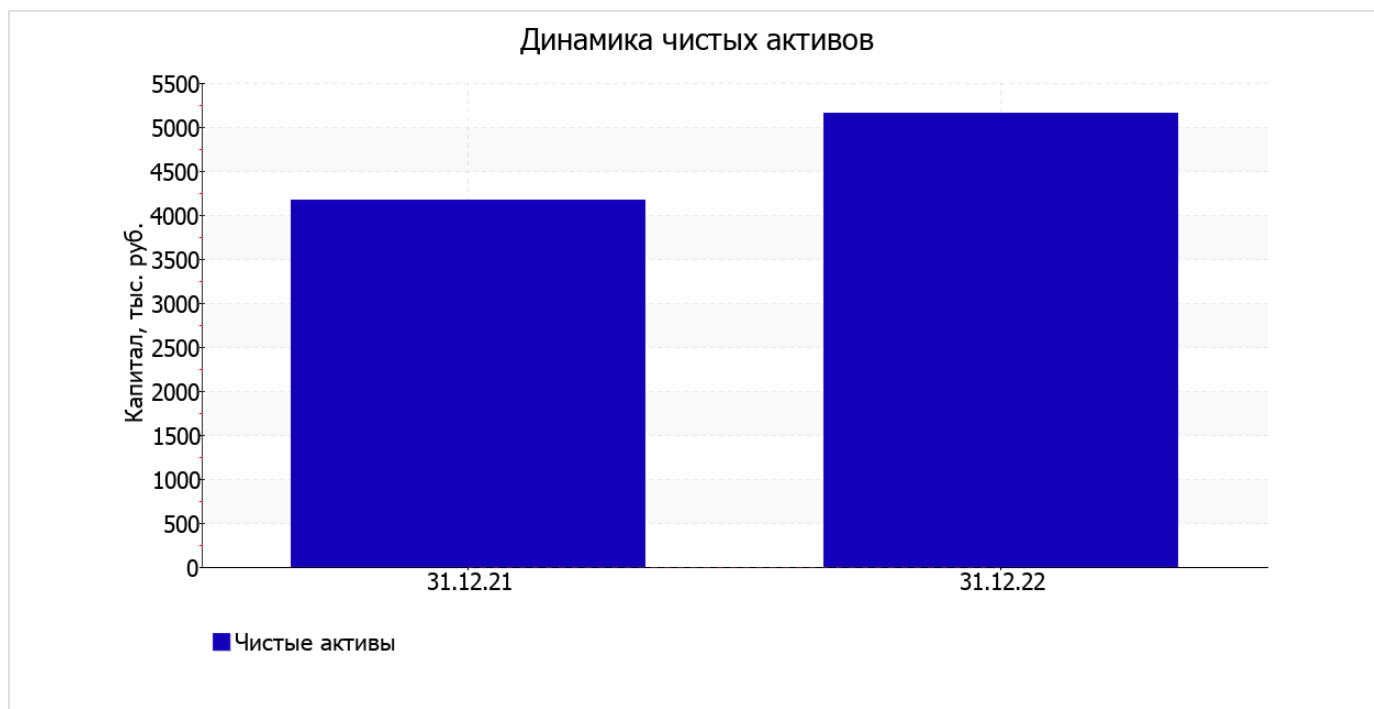
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-944 тыс. руб. и -251 тыс. руб. соответственно).

за год имело место повышение собственного капитала до 5 155,0 тыс. руб. (+983 тыс. руб.).

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	4 172	5 155	89,6	95,6	+983	+23,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 23,6% за весь анализируемый период. 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

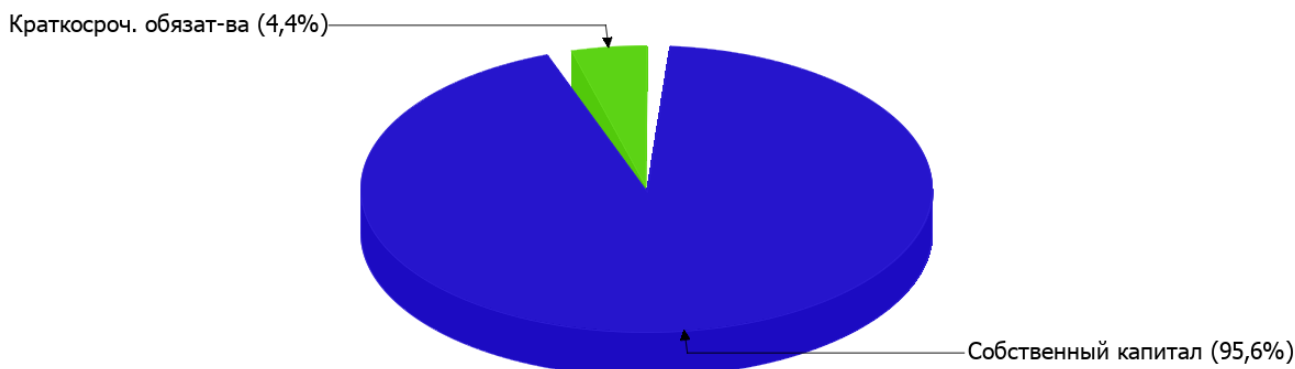
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,9	0,96	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,89	0,95	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,96	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	14,01	4,86	-9,15	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,96**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **96%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период ощутимо вырос (**+0,06**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,95**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год заметно вырос (на **0,06**). коэффициент по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до **0,96 (+0,06)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **96%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся **4,86**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов упал на **9,15**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	9,36	20,67	+11,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	2,55	+2,53	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**20,67**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **11,31**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,55** при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **2,53**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

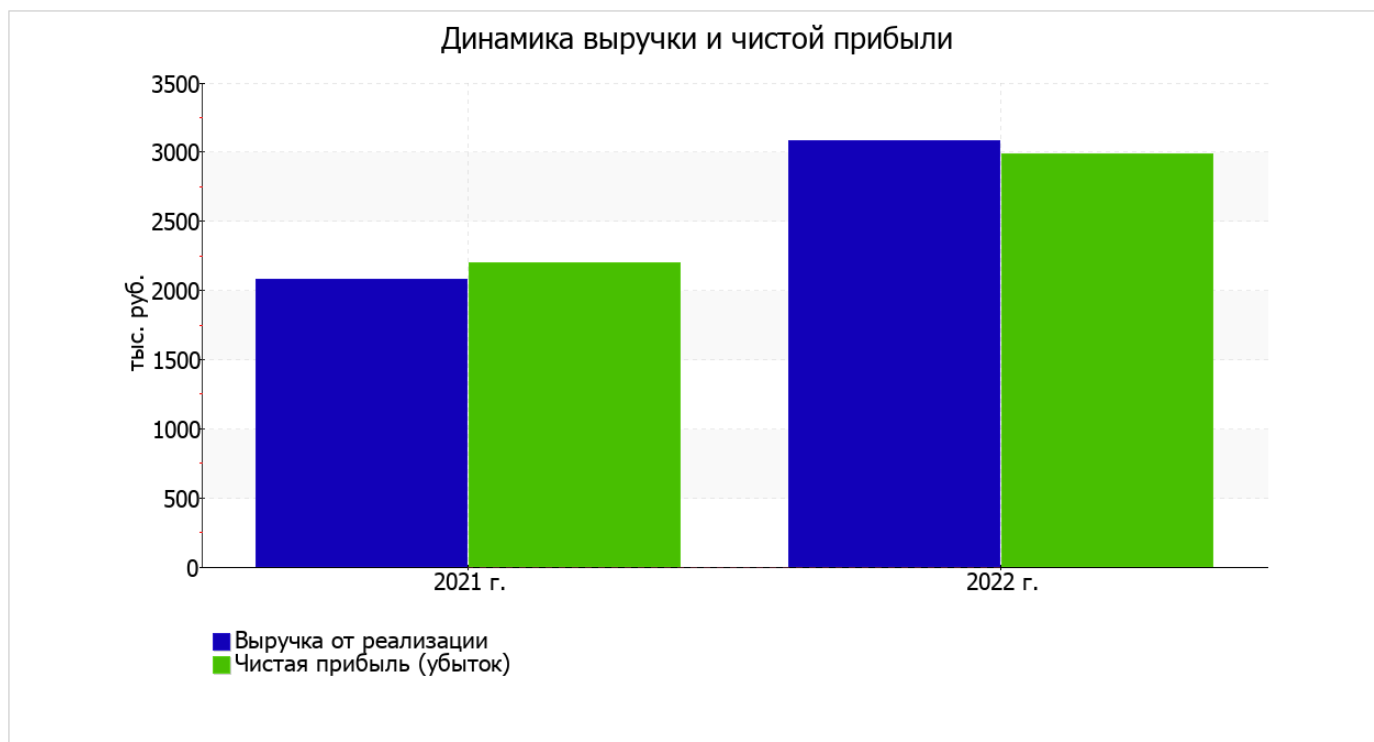
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 526 тыс. руб., что равняется 82% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 613 тыс. руб., или на 32%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 003 и 390 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+236,4%) опережает изменение выручки (+48,3%)

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	2 078	3 081	+1 003	+48,3	2 580
2. Расходы по обычным видам деятельности	165	555	+390	+3,4 раза	360
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 913	2 526	+613	+32	2 220
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	291	507	+216	+74,2	399
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 204	3 033	+829	+37,6	2 619
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	7	50	+43	+7,1 раза	29
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 197	2 983	+786	+35,8	2 590

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" в течение всего анализируемого периода.



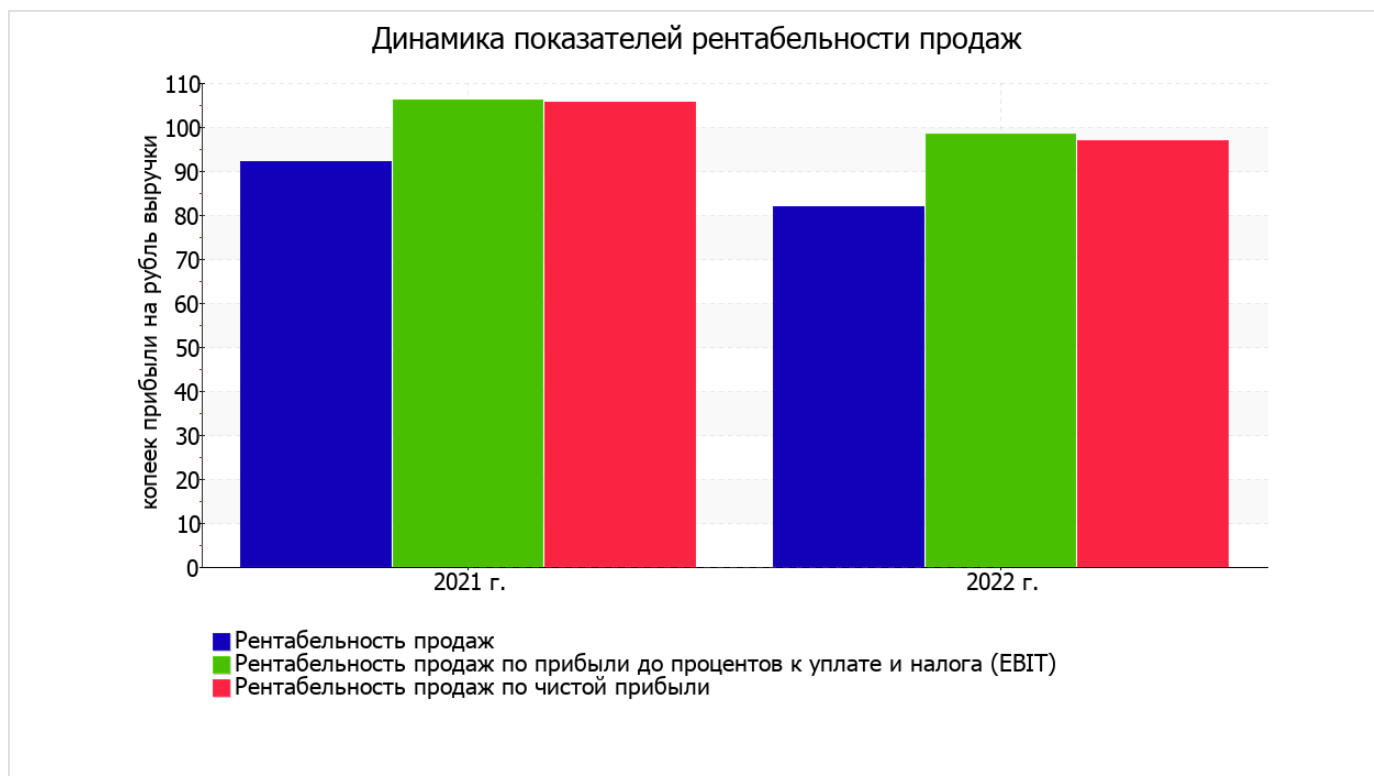
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	92,1	82	-10,1	-10,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	106,1	98,4	-7,7	-7,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	105,7	96,8	-8,9	-8,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 82 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-10,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 98,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 98,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	64	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	59,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	65	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,64 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2022 год демонстрирует очень хорошее значение, равное 59,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	557	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 29 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	43	8,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	595	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	552	0,7

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 595 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" за последний год

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,95**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**59,4%** за 2022 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **96%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**2 526** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+613 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **2 983** тыс. руб. (+786 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (**96%**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" (**-7,7** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительное падение рентабельности продаж (**-10,1** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной **92,1%**).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехцентр" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.