

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7715867370

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.1).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

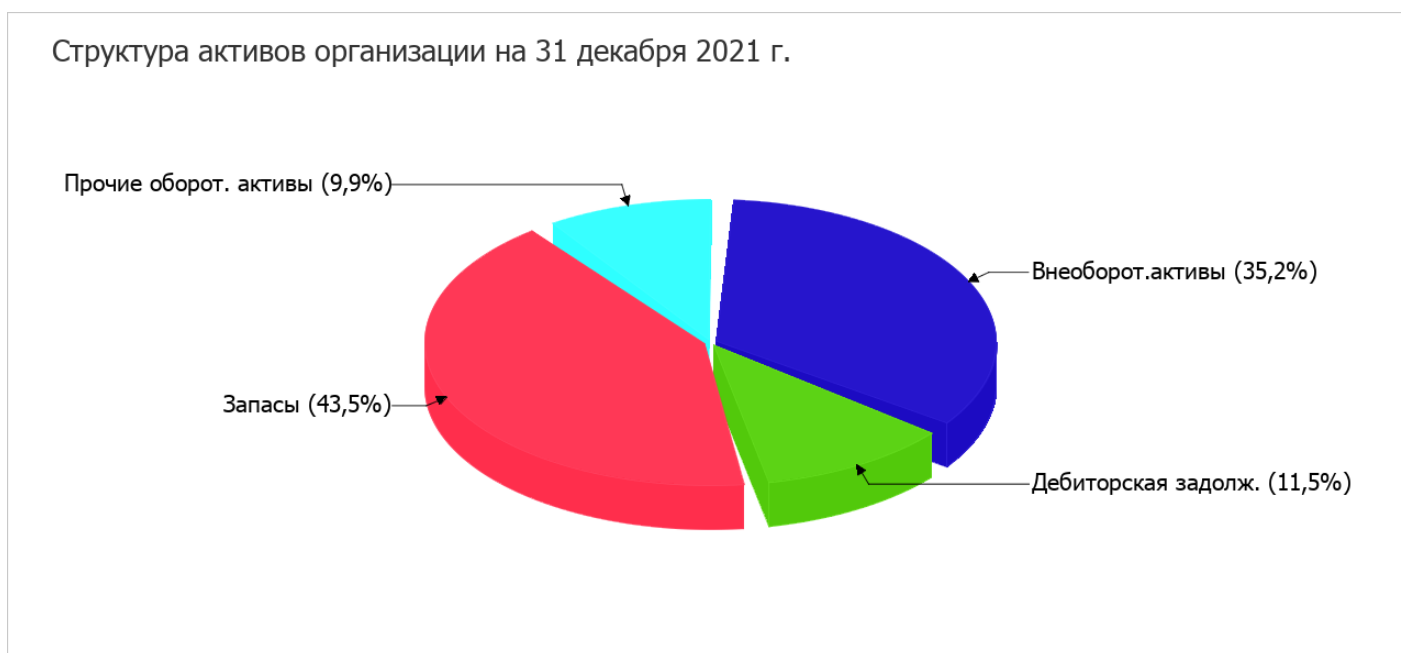
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 013 144	914 095	36,7	35,2	-99 049	-9,8
в том числе: основные средства	772 327	662 046	28	25,5	-110 281	-14,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 749 017	1 684 894	63,3	64,8	-64 123	-3,7
в том числе: запасы	1 090 046	1 130 858	39,5	43,5	+40 812	+3,7
дебиторская задолженность	334 714	297 761	12,1	11,5	-36 953	-11
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	182 765	110 105	6,6	4,2	-72 660	-39,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	1 867 888	1 852 162	67,6	71,3	-15 726	-0,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 185	3 716	0,1	0,1	+1 531	+70,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	892 087	743 110	32,3	28,6	-148 977	-16,7

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	74 251	–	2,7	–	-74 251	-100
Валюта баланса	2 762 160	2 598 988	100	100	-163 172	-5,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2021 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь анализируемый период изменились незначительно (на 5,9%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 0,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- основные средства – 110 281 тыс. руб. (34,9%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 96 151 тыс. руб. (30,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 72 560 тыс. руб. (22,9%)
- дебиторская задолженность – 36 953 тыс. руб. (11,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 75 861 тыс. руб. (45,4%)
- краткосрочные заемные средства – 74 251 тыс. руб. (44,4%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 726 тыс. руб. (9,4%)

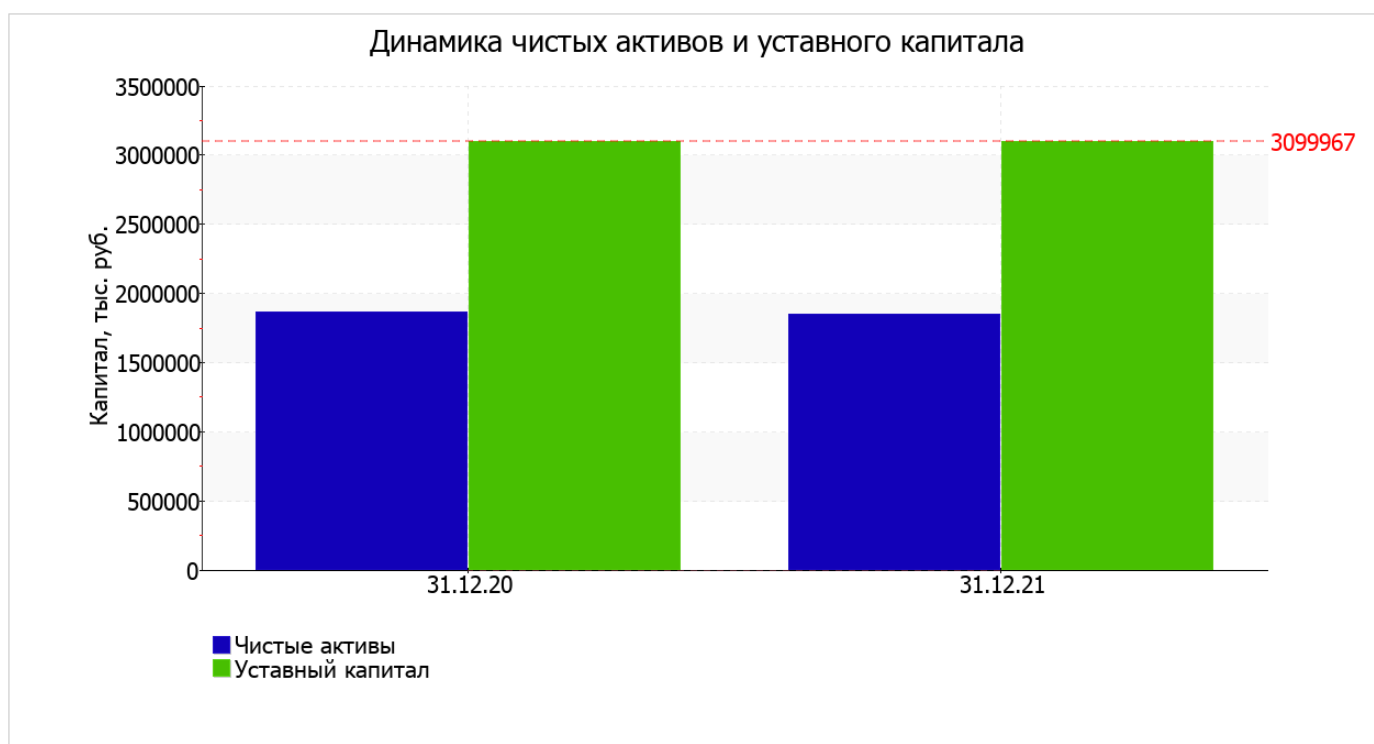
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (+100 829 тыс. руб. и +2 469 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2021 равнялся 1 852 162,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода имело место несущественное уменьшение собственного капитала (на 15 726,0 тыс. руб., или на 0,8%).

## 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	1 867 888	1 852 162	67,6	71,3	-15 726	-0,8
2. Уставный капитал	3 099 967	3 099 967	112,2	119,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 232 079	-1 247 805	-44,6	-48	-15 726	↓

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. меньше уставного капитала на 40,3%. Это 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 следует отметить снижение чистых активов на 0,8% за весь анализируемый период. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



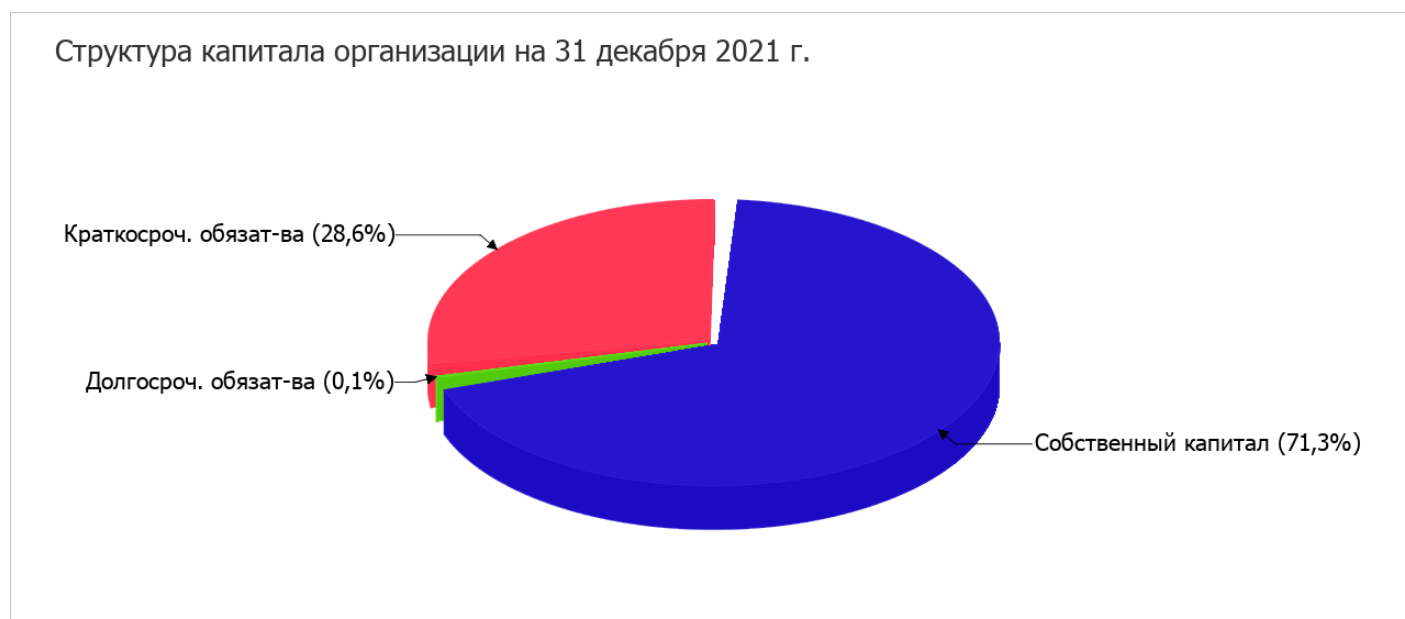
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,68	0,71	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,49	0,56	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,71	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,46	0,51	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,78	0,83	+0,05	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 последний день анализируемого периода составил **0,71**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **71%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос на **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



в течение анализируемого периода наблюдался ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,56** (на **0,07**). коэффициент на 31.12.2021 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период заметно вырос до **0,71** (т.е. на **0,03**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 равнялся **0,83**. за год наблюдался заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, составивший **0,05**. на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,5% и 0,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>1,96</b>	<b>2,27</b>	<b>+0,31</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,58</b>	<b>0,55</b>	<b>-0,03</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,2</b>	<b>0,15</b>	<b>-0,05</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,27** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,31**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2021 г. оказался ниже нормы (**0,55**). Это означает, что у ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,15**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,05**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере **15 060** тыс. руб., что равняется 0,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **260 661** тыс. руб., или на **94,5%**.

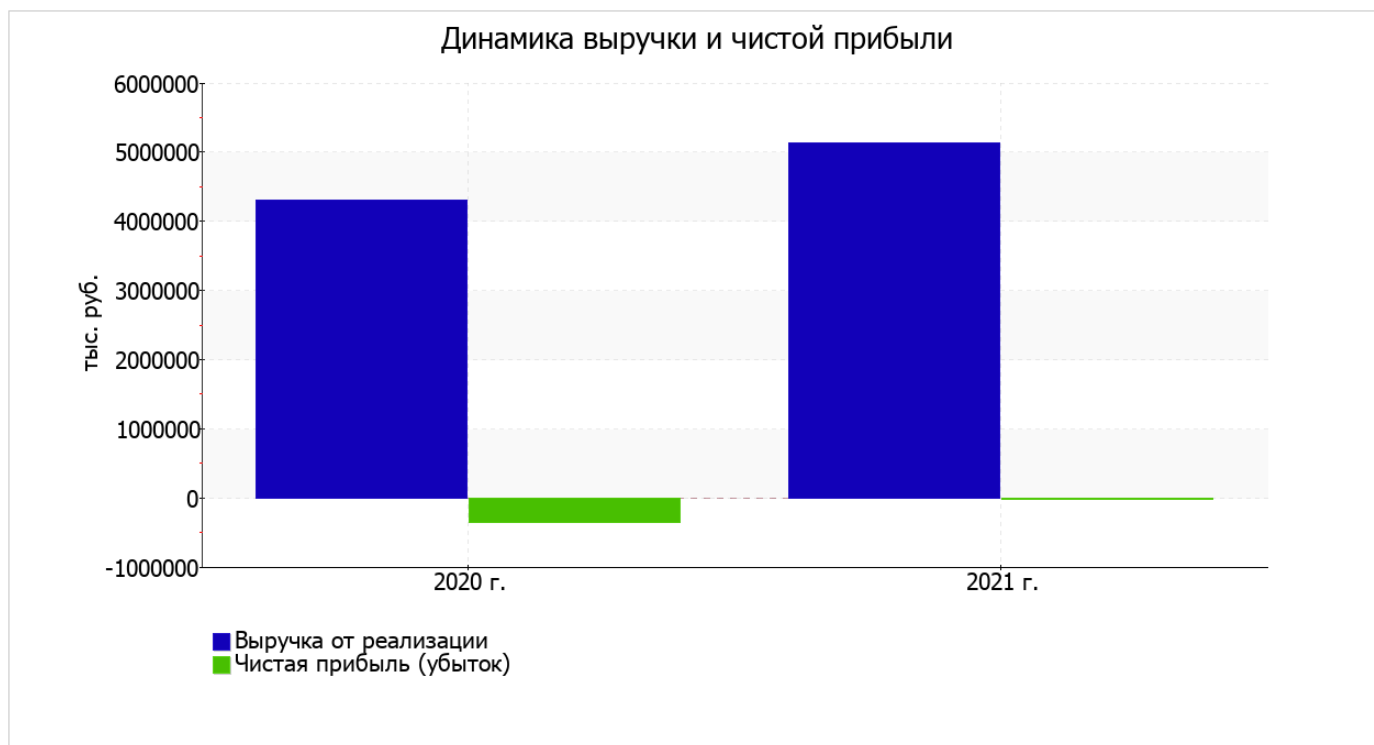
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **828 679** и **568 018** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+19,3%**) опережает изменение расходов (**+12,4%**)

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.

убыток от прочих операций за год составил **4 529** тыс. руб., что на 146 629 тыс. руб. (97%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 30,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 304 199	5 132 878	+828 679	+19,3	4 718 539
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 579 920	5 147 938	+568 018	+12,4	4 863 929
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-275 721	-15 060	+260 661	↑	-145 391
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-149 707	-3 814	+145 893	↑	-76 761
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-425 428	-18 874	+406 554	↑	-222 151
6. Проценты к уплате	1 451	715	-736	-50,7	1 083
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	63 965	3 863	-60 102	-94	33 914
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-362 914	-15 726	+347 188	↑	-189 320
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-362 914	-15 726	+347 188	↑	-189 320
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-15 726	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



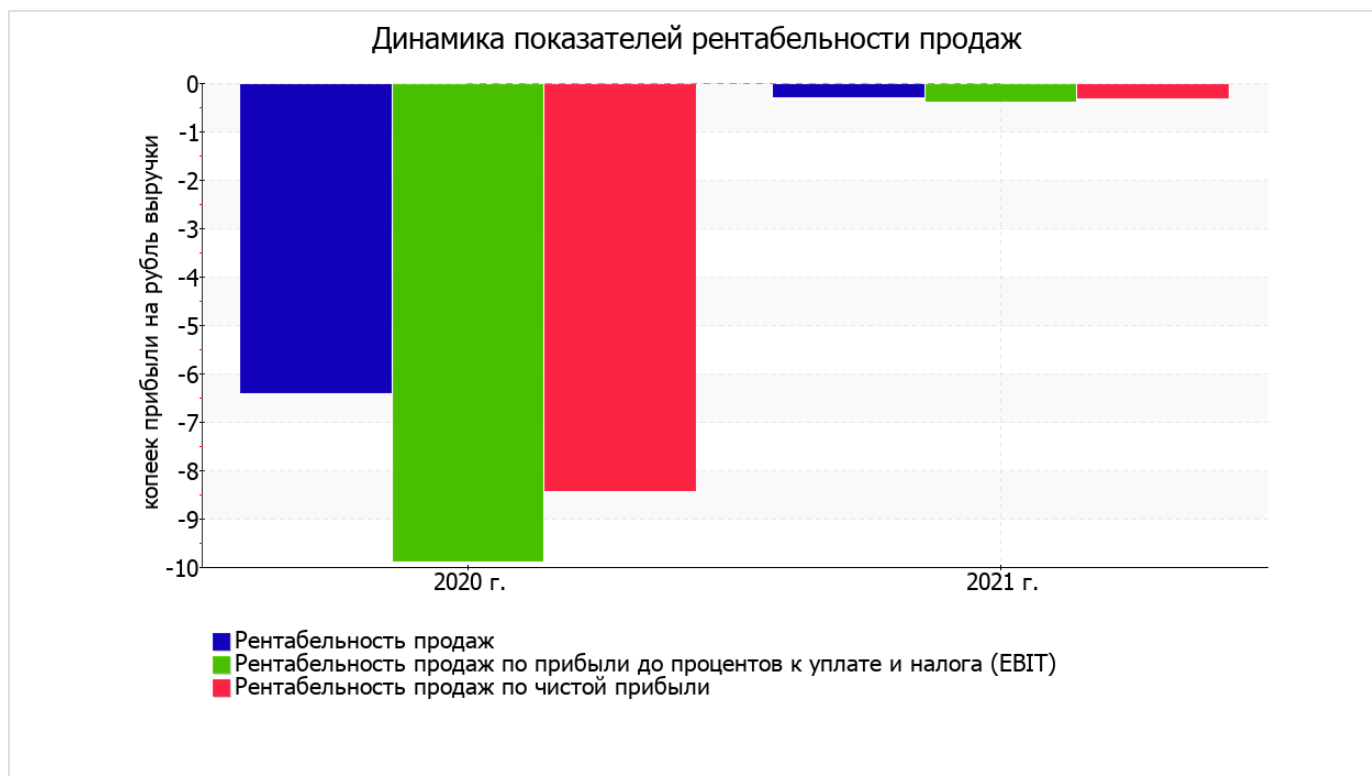
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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%.	-6,4	-0,3	+6,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-9,9	-0,4	+9,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-8,4	-0,3	+8,1	↑

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2021, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-0,3%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+6,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **-0,4%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ" содержалось **-0,4** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,008** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-0,6%**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	122	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	79	4,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	22	16,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	54	6,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	191	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	132	2,8

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 191 календарный день. При этом требуется 79 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ".

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-15 060 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+260 661 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -15 726 тыс. руб. (+347 188 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (71%);
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 71% в общей сумме капитала организации).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- снижение убыточности продаж (+6,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -6,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки организации (+9,5 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01 – 31.12.2020)).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. (0,56) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "ТЕМА РИТЕЙЛ РУ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.