

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801435327

Код причины постановки на учет (КПП): 780101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая текстильными изделиями (ОКВЭД 46.41).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

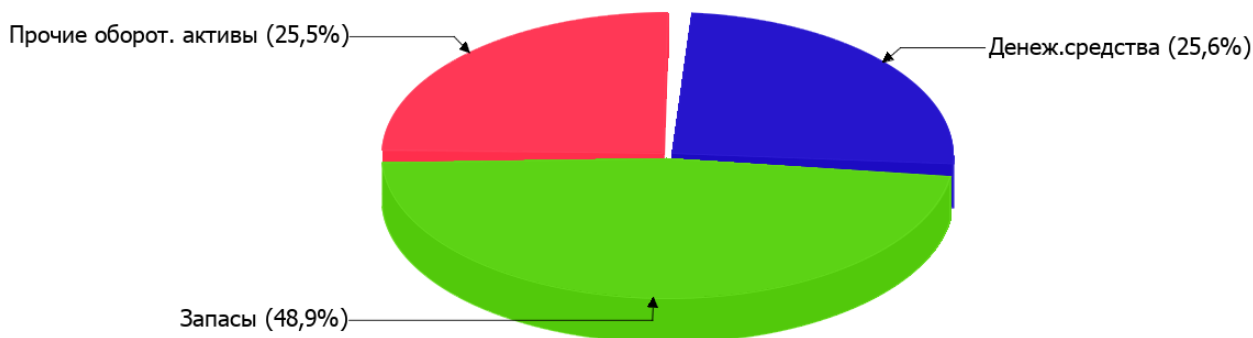
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	7 416	6 158	100	100	-1 258	-17
Пассив						
Собственный капитал	6 561	5 788	88,5	94	-773	-11,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	855	370	11,5	6	-485	-56,7
Валюта баланса	7 416	6 158	100	100	-1 258	-17

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2022 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **1 258** тыс. руб. (на **17%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **11,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "запасы" на **2 087** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **773** тыс. руб. (**60,7%**)
- краткосрочные заемные средства – **500** тыс. руб. (**39,3%**)

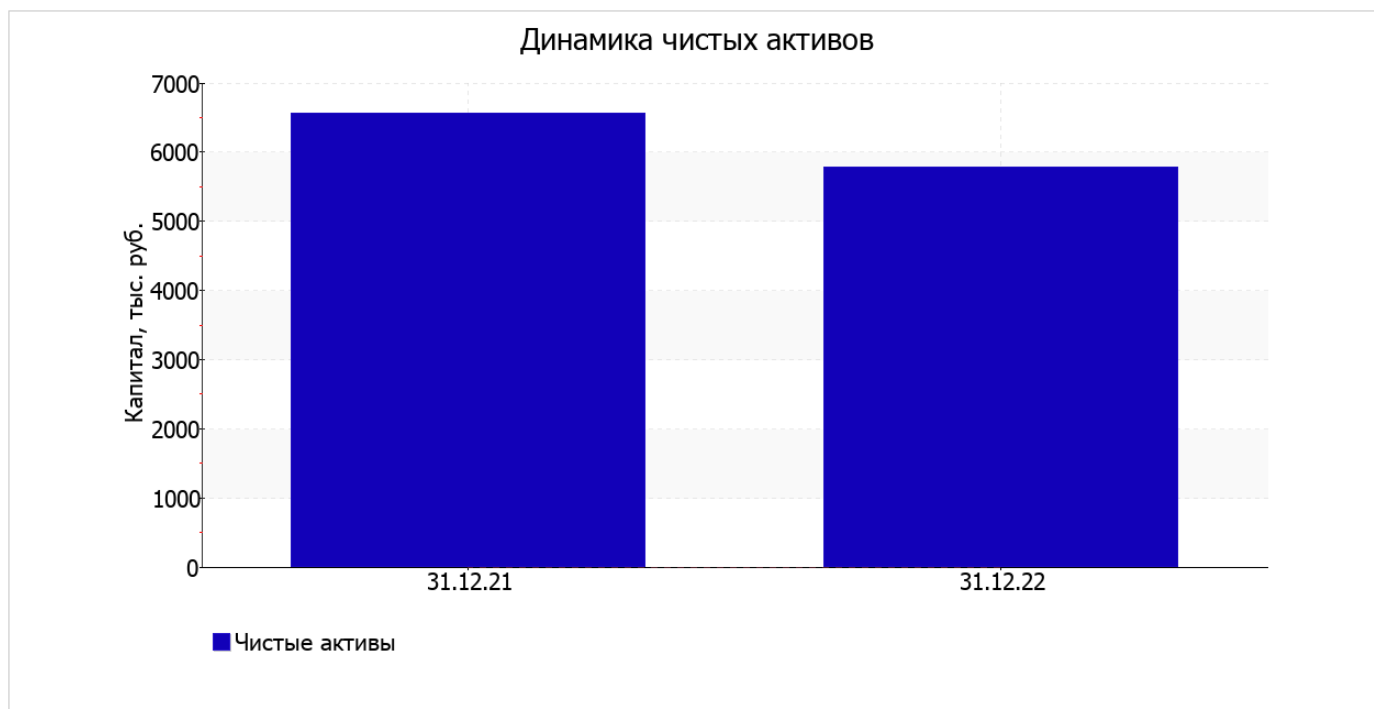
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+739** тыс. руб. и **+15** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **5 788,0** тыс. руб., при этом на 31.12.2021 собственный капитал организации был больше – **6 561,0** тыс. руб. (т.е. снижение составило **773** 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	6 561	5 788	88,5	94	-773	-11,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **11,8%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

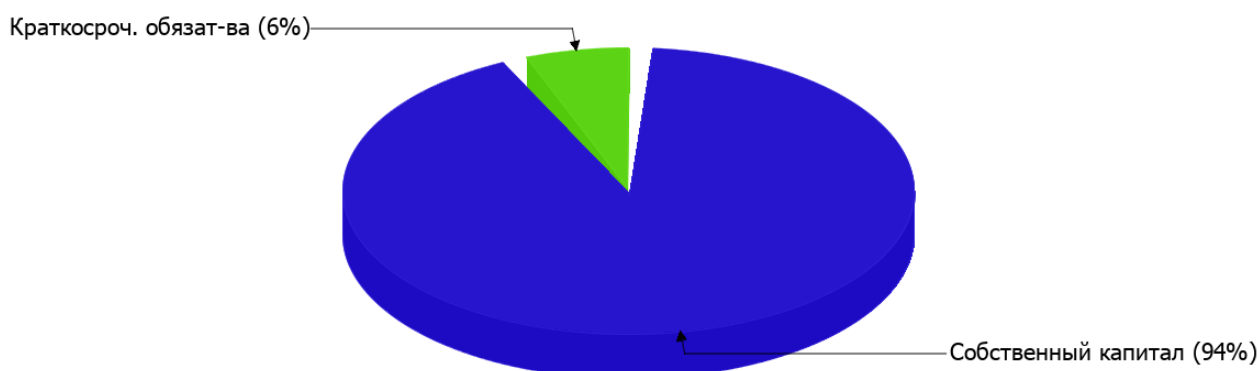
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,88	0,94	+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	0,88	0,94	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,94	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,29	1,92	+0,63	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 последний день анализируемого периода составил **0,94**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **94%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии ощутимо вырос (на **0,06**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,94**. прирост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составил **0,06**. на 31.12.2022 значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до **0,94** (т.е. на **0,06**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся **1,92**. за год отмечен существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **0,63**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует очень 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	8,67	16,64	+7,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,98	4,27	+3,29	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **16,64**. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **7,97**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **4,27**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **3,29**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

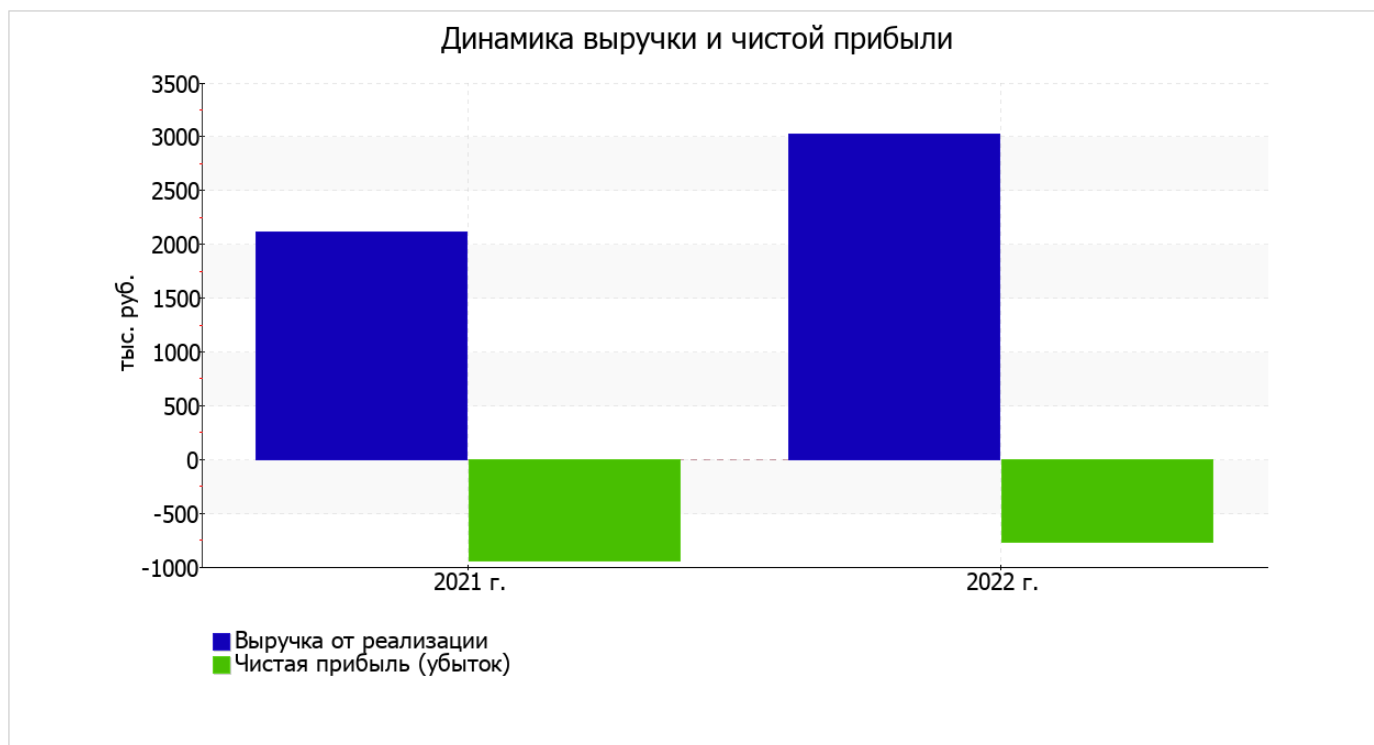
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 655 тыс. руб., что составило 21,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 577 тыс. руб., или на 46,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 910 и 333 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+43%) опережает изменение расходов (+9,9%)

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	2 118	3 028	+910	+43	2 573
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 350	3 683	+333	+9,9	3 517
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 232	-655	+577	↑	-944
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	293	-118	-411	↓	88
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-939	-773	+166	↑	-856
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-939	-773	+166	↑	-856

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



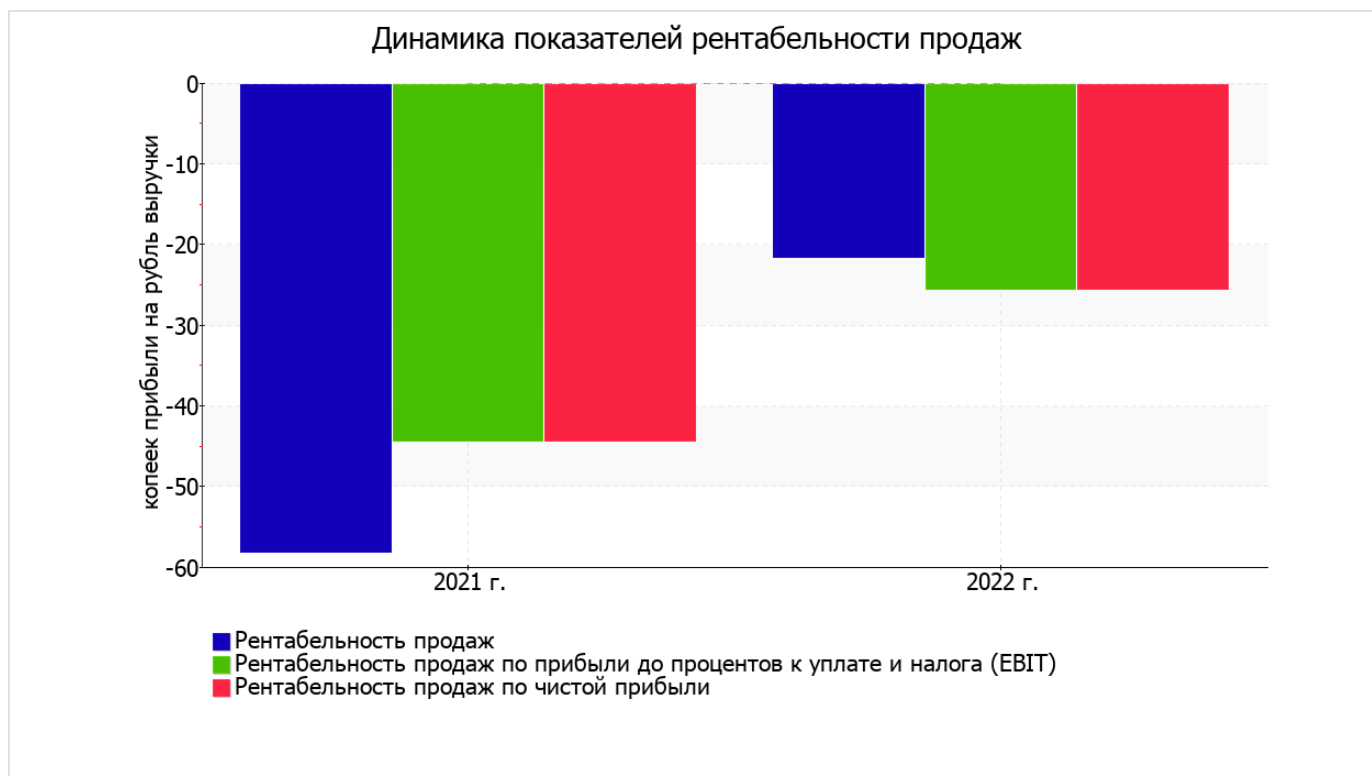
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-58,2	-21,6	+36,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-44,3	-25,5	+18,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-44,3	-25,5	+18,8	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ" за данный период.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2022 составила **-21,6%**. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+36,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-25,5%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-25,5** 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)	-12,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-11,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-12,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ" принес **0,125** руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-11,4%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 109 и менее дн.)	818	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	44	8,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	818	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	744	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 818 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ" за год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,94) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (94%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+36,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной -58,2%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+18,8 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- за 2022 год получен убыток от продаж (-655 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+577 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -773 тыс. руб. (+166 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ЕВРОТЕКСТИЛЬ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.