

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603242614

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

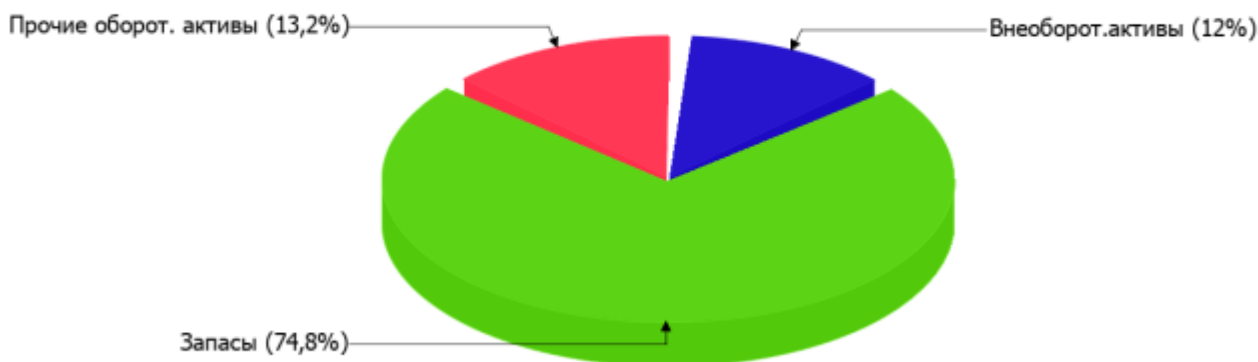
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 899	2 107	15,3	12	-792	-27,3
Оборотные	16 049	15 467	84,7	88	-582	-3,6
Пассив						
Собственный капитал	1 042	1 079	5,5	6,1	+37	+3,6
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	17 906	16 495	94,5	93,9	-1 411	-7,9
Валюта баланса	18 948	17 574	100	100	-1 374	-7,3

*Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется следующим соотношением: 12% внеоборотных активов и 88% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 7,3%. Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 3,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса

- ✓ финансовые и другие оборотные активы
- ✓ материальные внеоборотные активы

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность"

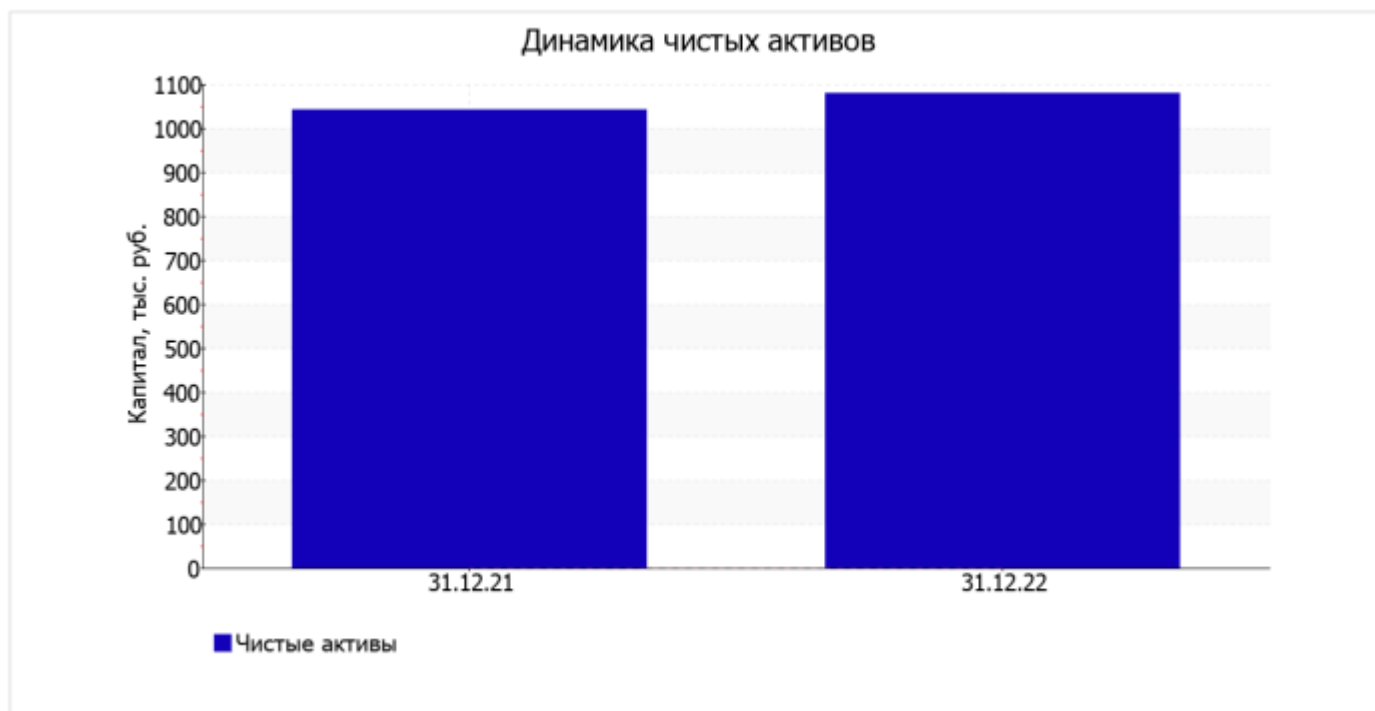
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве

Значение собственного капитала на 31.12.2022 составило 1 079,0 тыс. руб., что, немного (на 37 тыс. руб., или на 3,6%) превышает значение собственного капитала на начало анализируемого периода.

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	1042	1079	5,5	6,1	+37	+3,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 3,6% в течение анализируемого периода. 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	0,05	0,06	+0,01	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	-0,12	-0,07	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,05	0,06	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,15	-0,08	+0,07	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 (31.12.2022).

Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. В течение анализируемого периода наблюдалось явное повышение коэффициента автономии на 0,01.

За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,05

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся -0,08. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составил 0,07 Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие Долгосрочной задолженности.

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	0,9	0,94	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

Следует отметить положительную динамику — за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

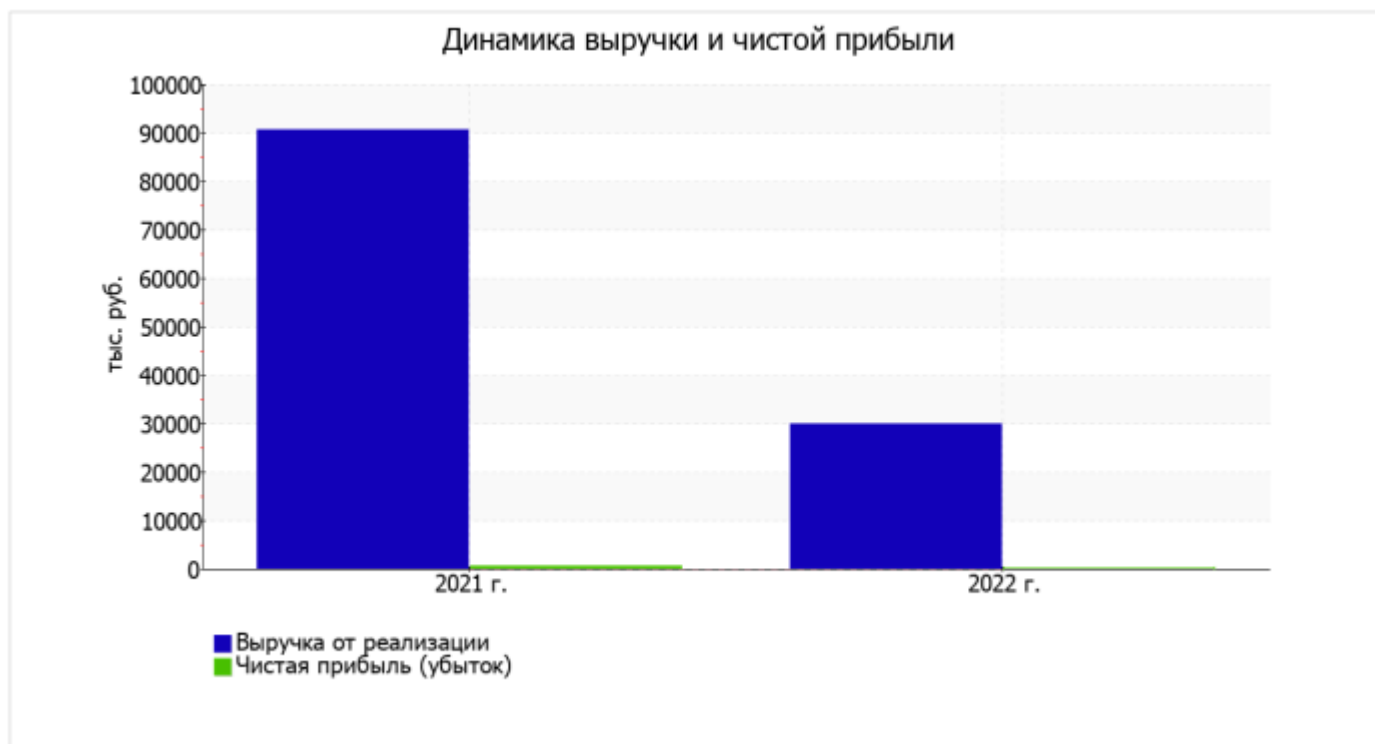
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 398 тыс. руб., что составило 1,3% от выручки.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 60 806 и 60 010 тыс. руб. соответственно).

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	90 589	29 783	-60 806	-67,1	60 186
2. Расходы по обычным видам деятельности	89 395	29 385	-60 010	-67,1	59 390
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 194	398	-796	-66,7	796
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов куплате	-365	-160	+205	↑	-263
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	829	238	-591	-71,3	534
6. Проценты куплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	262	173	-89	-34	218
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	567	65	-502	-88,5	316

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: 4% и более.	1,3	1,3	—	+1,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,9	0,8	-0,1	-12,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,6	0,2	-0,4	-65,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН".

Рентабельность продаж за последний год составила 1,3%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов куплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 0,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН" содержалось 0,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов куплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	22,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

за 2022 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,061 руб.

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: не более 109 дн.)	193	1,9
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)	203	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	224	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	13	28,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 224 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН" за год.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет значение (0,06);
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,07, значительное падение прибыли до процентов куплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН".

Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН"

- чистая прибыль за последний год составила 65 тыс. руб.

Исключительно хорошее значение имеет показатель — чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий — за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (398 тыс. руб.),

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.