

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "Ладья"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3423017554

Код причины постановки на учет (КПП): 342301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД 22.23).

2. Анализ финансового положения

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются значительной долей (92,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (в 12,4 раза). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 38,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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

- запасы – 2 014 тыс. руб. (90,3%)
материальные внеоборотные активы – 181 тыс. руб. (8,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+2 176 тыс. руб., или 95,7% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

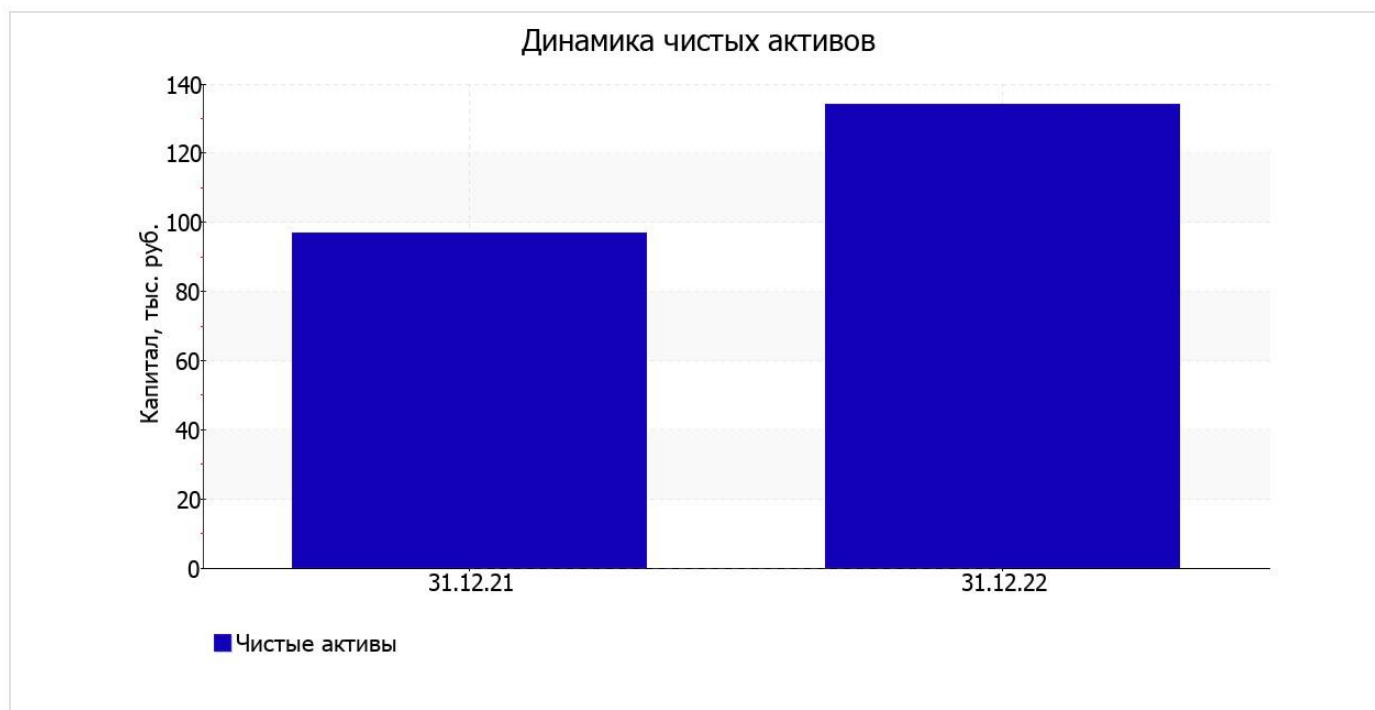
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (-38 тыс. руб. и -80 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода произошел рост собственного капитала на 37 тыс. руб. (до 134 тыс. руб.).

2.1. Оценка стоимости чистых активов организации

меющаяся 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 38,1% 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.



2.2. Анализ финансовой устойчивости организации

2.2.1. 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	0,51	0,06	-0,45	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	-0,02	-0,53	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,51	0,97	+0,46	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Коэффициент обеспеченности запасов	–	-0,02	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,03	-0,97	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,06**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**6%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период отмечено стремительное снижение коэффициента автономии – на **0,45**.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко вырос – с **0,51** до **0,97** (т. е. на **0,46**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. составил **-0,02**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на **0,02**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,7% и 3,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 96,7%.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **73** тыс. руб., что равняется 1,9% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере **338** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **81** и **492** тыс. руб. соответственно).

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	

Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "Ладья" принес 0,173 руб. чистой прибыли.

3.2. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: не более 113 дн.)	116	3,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4	83,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 155 и менее дн.)	125	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного	11	32,5

капитала к среднедневной выручке)		
-----------------------------------	--	--

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансово

го положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ООО "Ладья" за год.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; полностью соответствует нормативному значению
- коэффициент текущей (общей) ликвидности; полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств; прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 20 тыс. руб.