

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702412865

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является прочие виды полиграфической деятельности (ОКВЭД 18.12).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

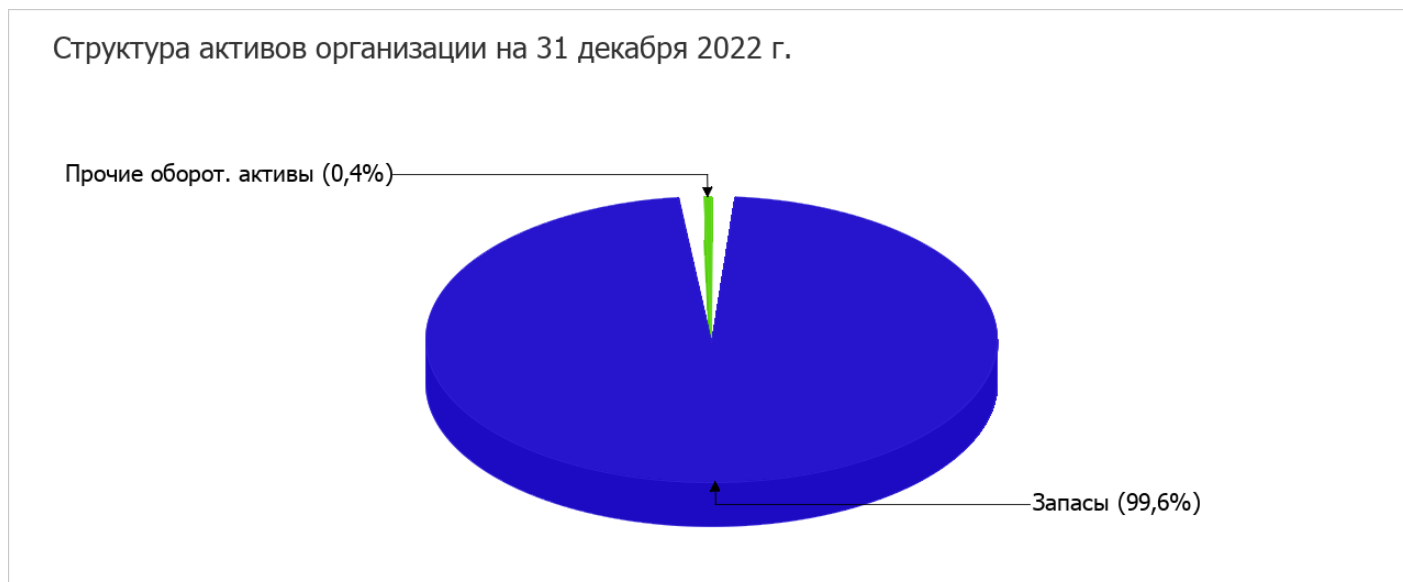
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: основные средства                        | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 5 375               | 7 212      | 100  | 100   | +1 837                            | +34,2                              |
| в том числе: запасы                                   | 5 356               | 7 180      | 99,6   | 99,6  | +1 824                            | +34,1                              |
| дебиторская задолженность                             | 14                  | -          | 0,3  | -   | -14                               | -100                               |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 5                   | 32         | 0,1  | 0,4   | +27                               | +6,4<br>раза                       |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 5 144               | 7 212      | 95,7   | 100   | +2 068                            | +40,2                              |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 231                 | -          | 4,3  | -   | -231                              | -100                               |

| Показатель                    | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 5 375               | 7 212      | 100  | 100   | +1 837                            | +34,2                              |

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год увеличились на 1 837 тыс. руб. (на 34,2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 40,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "запасы" на 1 824 тыс. руб. (или 98,5% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+2 068 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

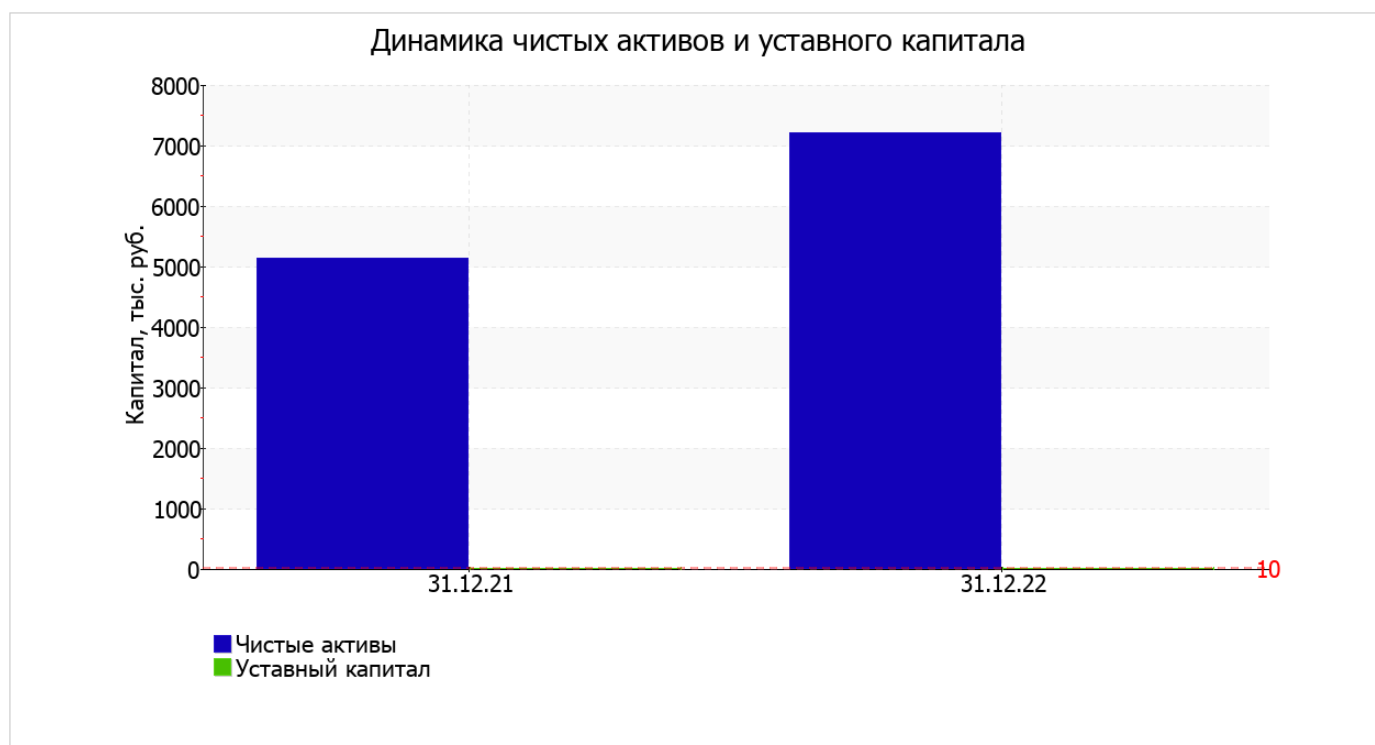
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-14 тыс. руб. и -231 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 7 212,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год вырос на 2 068,0 тыс. руб., или на 40,2%.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 5 144               | 7 212      | 95,7   | 100   | +2 068                       | +40,2                              |
| 2. Уставный капитал   | 10                  | 10         | 0,2  | 0,1   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 5 134               | 7 202      | 95,5   | 99,9  | +2 068                       | +40,3                              |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 721,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 40,2% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 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   | 0,96                | 1          | +0,04                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,96                | 1          | +0,04                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                    |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,96                | 1          | +0,04                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.            |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.                        |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,96                | 1          | +0,04                            | 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 31 декабря 2022 г. составил **1**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **100%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период повысился на **0,04**.

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило **1**, что немного (на **0,04**) больше, чем на первый день анализируемого периода. на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,04** (до **1**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 составил **1**, что несильно (на **0,04**) отличается в большую сторону от коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                    |   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 23,27               | –          | -23,27                             | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.           |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,08                | –          | -0,08                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,02                | –          | -0,02                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -23,27.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило –. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (–). В тоже время за последний год коэффициент снизился на -0,02.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИС" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 585 тыс. руб., что равняется 14,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 973 тыс. руб., или на 60,4%.

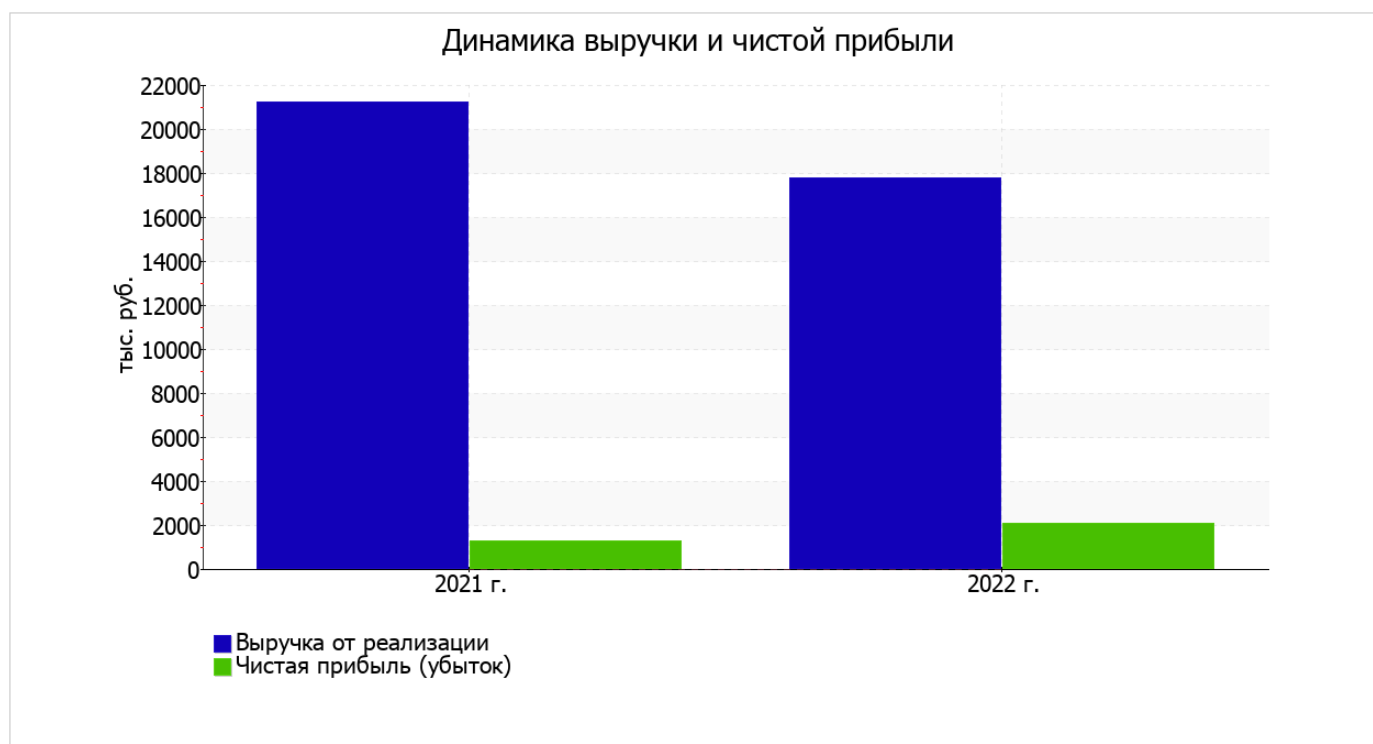
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 463 и 4 436 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-22,6%) опережает изменение выручки (-16,3%)

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.

В "Отчете о финансовых результатах" отсутствуют прочие доходы и расходы. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя       |                    | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|----------------------------|--------------------|-------------------------------------|
|   | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 21 226                         | 17 763  | -3 463                     | -16,3              | 19 495                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 19 614                         | 15 178  | -4 436                     | -22,6              | 17 396                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 1 612                          | 2 585   | +973                       | +60,4              | 2 099                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              | –       | –                          | –                  | –                                   |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 1 612                          | 2 585   | +973                       | +60,4              | 2 099                               |
| 6. Проценты к уплате  | –                              | –       | –                          | –                  | –                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -322                           | -517    | -195                       | ↓                  | -420                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 1 290                          | 2 068   | +778                       | +60,3              | 1 679                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 1 290                          | 2 068   | +778                       | +60,3              | 1 679                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 2 068   | x                          | x                  | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



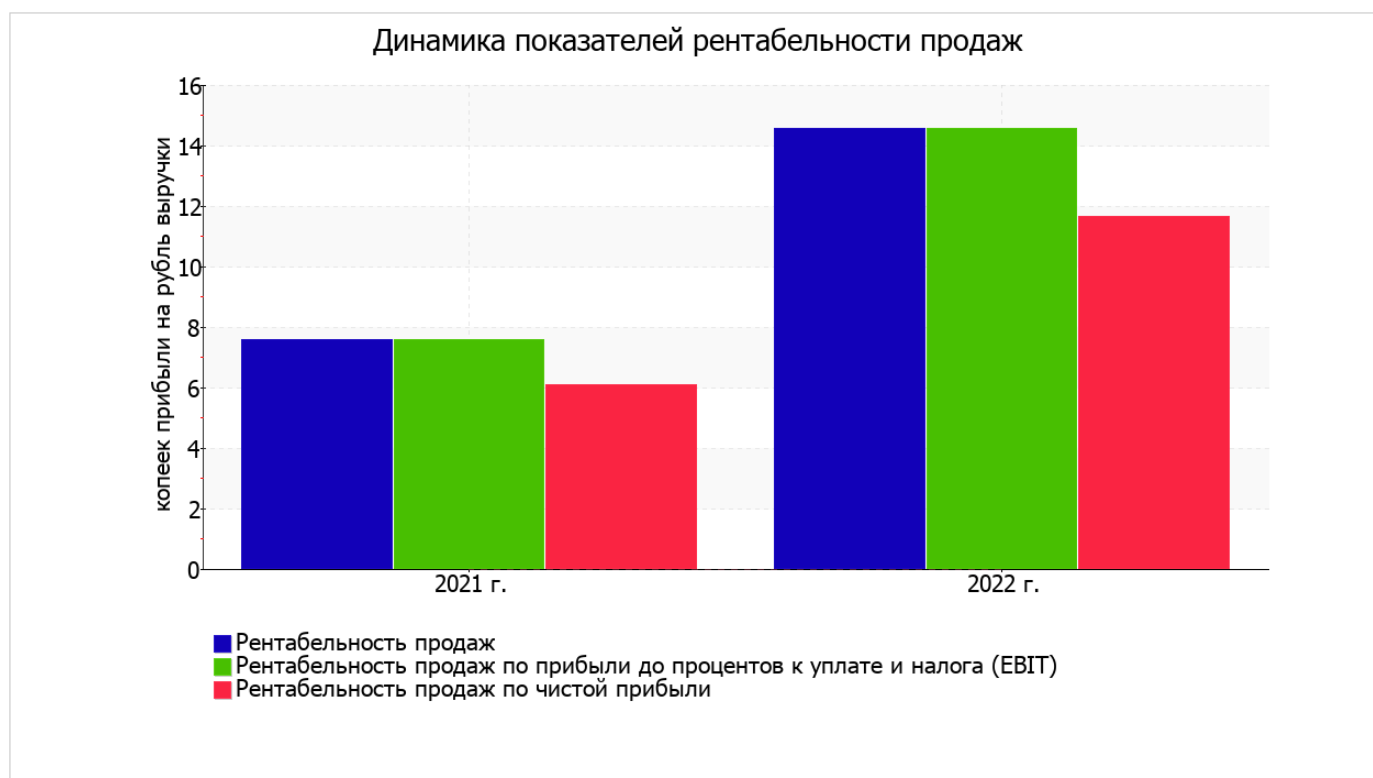
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--|---|---------|----------------------|-----------------|
|  | 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.                 | 7,6   | 14,6    | +7                   | +91,6           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).            | 7,6   | 14,6    | +7                   | +91,6           |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%. | 6,1   | 11,6    | +5,5                 | +91,6           |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила 14,6%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 14,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 14,6 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) | 33,5                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 32,9                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.     |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 41,8                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,335 руб.

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 32,9%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 94 и менее дн.)                | 129             | 2,8            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 22 и менее дн.)            | 151             | 2,4            |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 36 и менее дн.) | <1              | 2 537,6        |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)   | 0               | –              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)                                   | 129             | 2,8            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)   | 127             | 2,9            |

\* 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 129 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 151 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИС" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (32,9% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+7 процентных пункта от рентабельности 7,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (2 585 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+973 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 2 068 тыс. руб. (+778 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+7 коп. к 7,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (100%).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.