Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО"АРТ МОЛДИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7706749676

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.78.9).

2. Анализ финансового положения

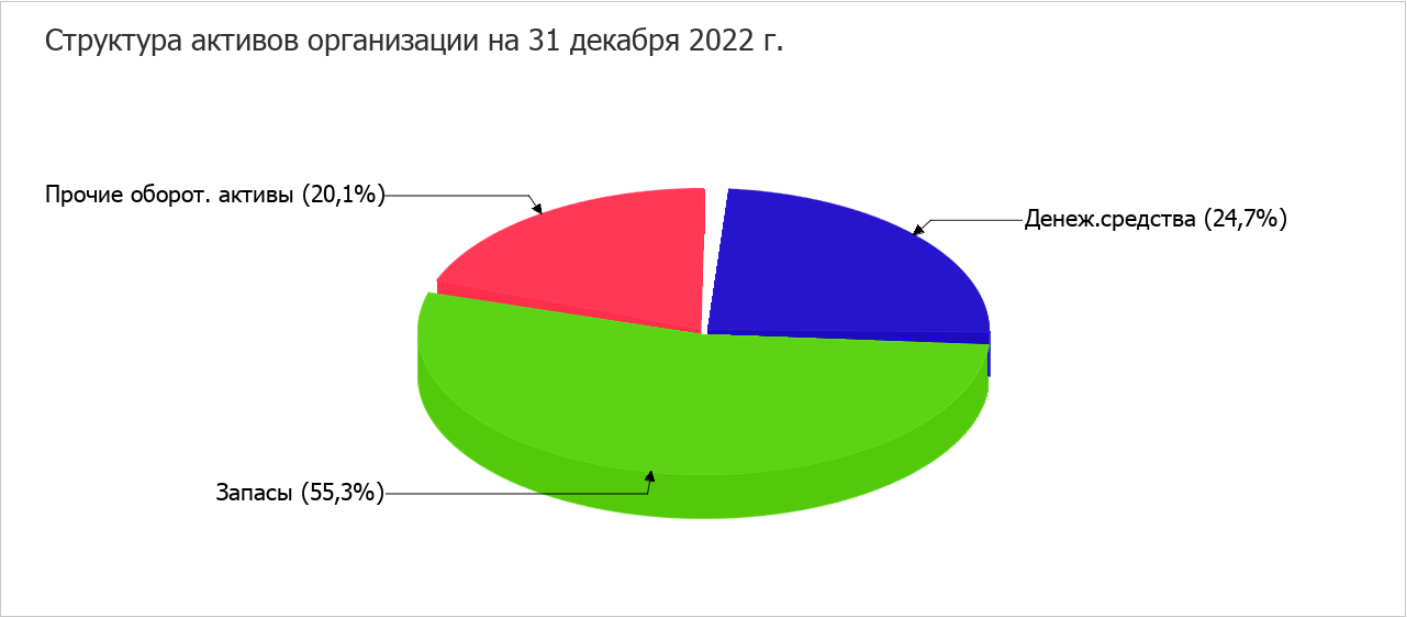
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	12 220	2 847	100	100	-9 373	-76,7
Пассив						
Собственный капитал	1 172	1 467	9,6	51,5	+295	+25,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	11 048	1 380	90,4	48,5	-9 668	-87,5
Валюта баланса	12 220	2 847	100	100	-9 373	-76,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 76,7%). Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 25,2%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- финансовые и другие оборотные активы – 4 949 тыс. руб. (52,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 614 тыс. руб. (27,9%)
- запасы – 1 810 тыс. руб. (19,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-9 668 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

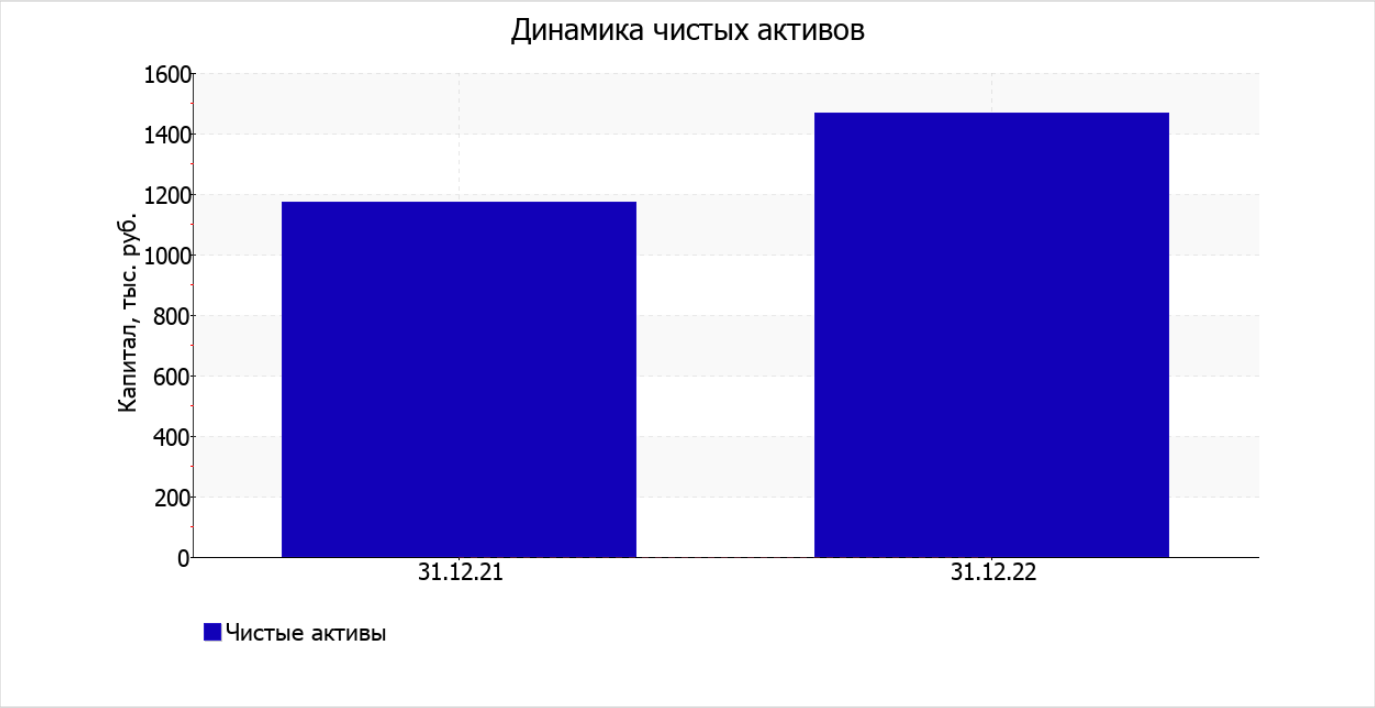
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+295 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 1 467,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось сильное повышение собственного капитала (+295 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	1 172	1 467	9,6	51,5	+295	+25,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 25,2% за год. 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.



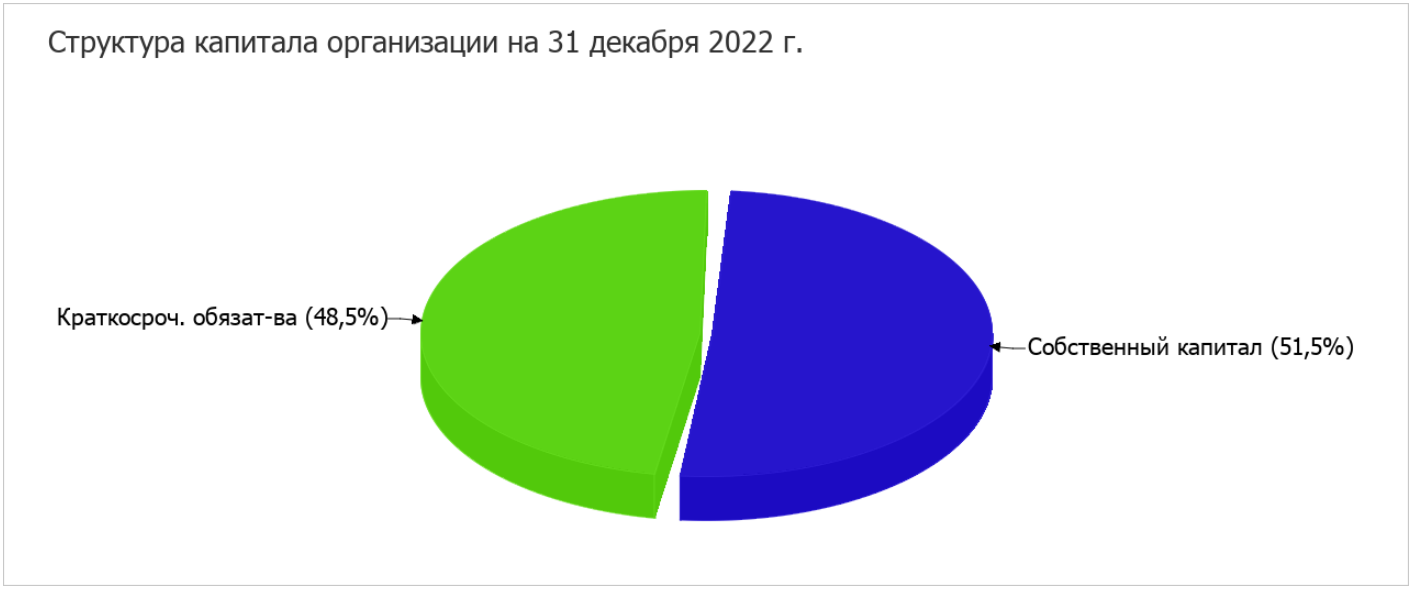
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,1	0,52	+0,42	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,52	+0,42	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,1	0,52	+0,42	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,35	0,93	+0,58	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 0,52. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 52%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период стремительно вырос (+0,42).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко увеличился на 0,42 и составил 0,52. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,42 и составил 0,52. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период очень сильно вырос на 0,58 и составил 0,93. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному 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	1,11	2,06	+0,95	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,51	+0,21	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,06) соответствует норме. При этом за год коэффициент вырос на 0,95.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (0,51). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,21.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

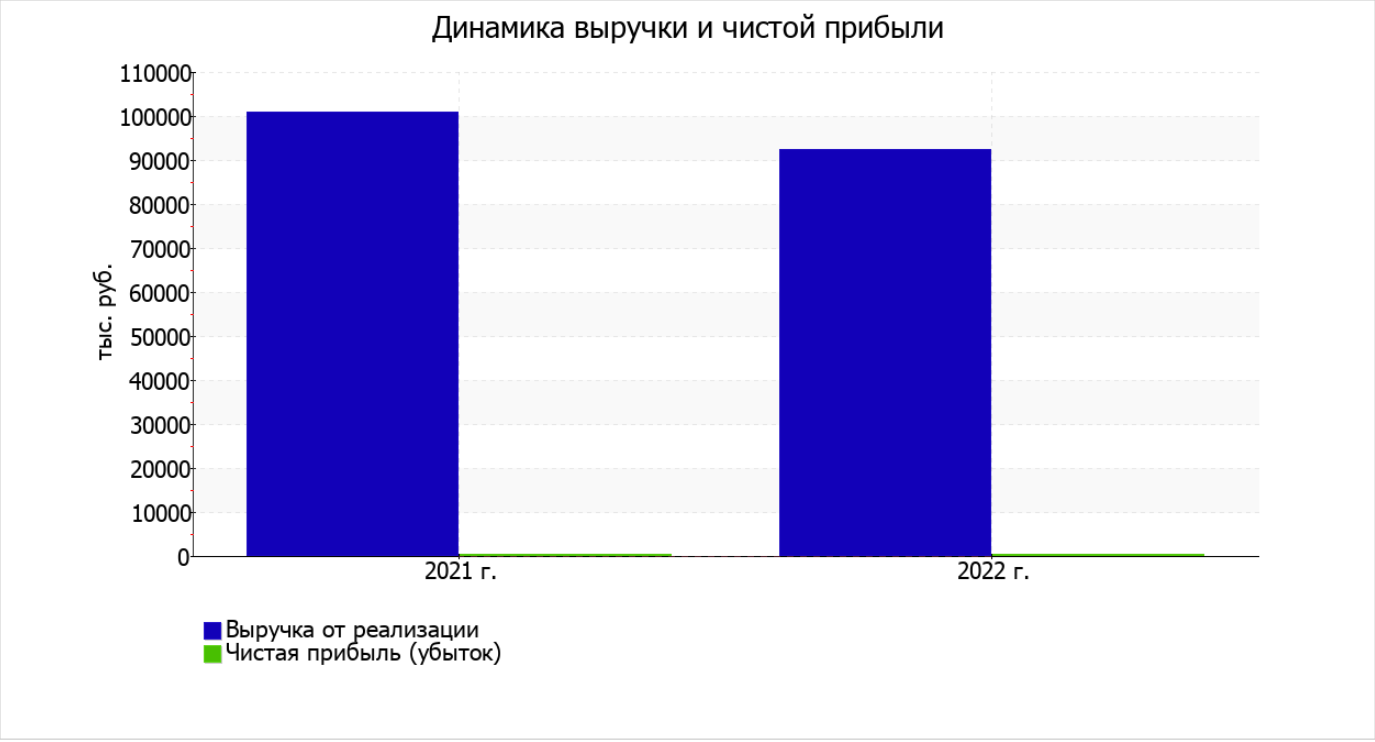
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО"АРТ МОЛДИНГ" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 578 тыс. руб., что составляет 6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 69 тыс. руб., или на 1,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 619 и 8 688 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-9,1%) опережает изменение выручки (-8,5%)

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	100 888	92 269	-8 619	-8,5	96 579
2. Расходы по обычным видам деятельности	95 379	86 691	-8 688	-9,1	91 035
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 509	5 578	+69	+1,3	5 544
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 414	-765	+649	↑	-1 090
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 095	4 813	+718	+17,5	4 454
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 788	4 518	+730	+19,3	4 153
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	307	295	-12	-3,9	301

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО"АРТ МОЛДИНГ" в течение всего анализируемого периода.



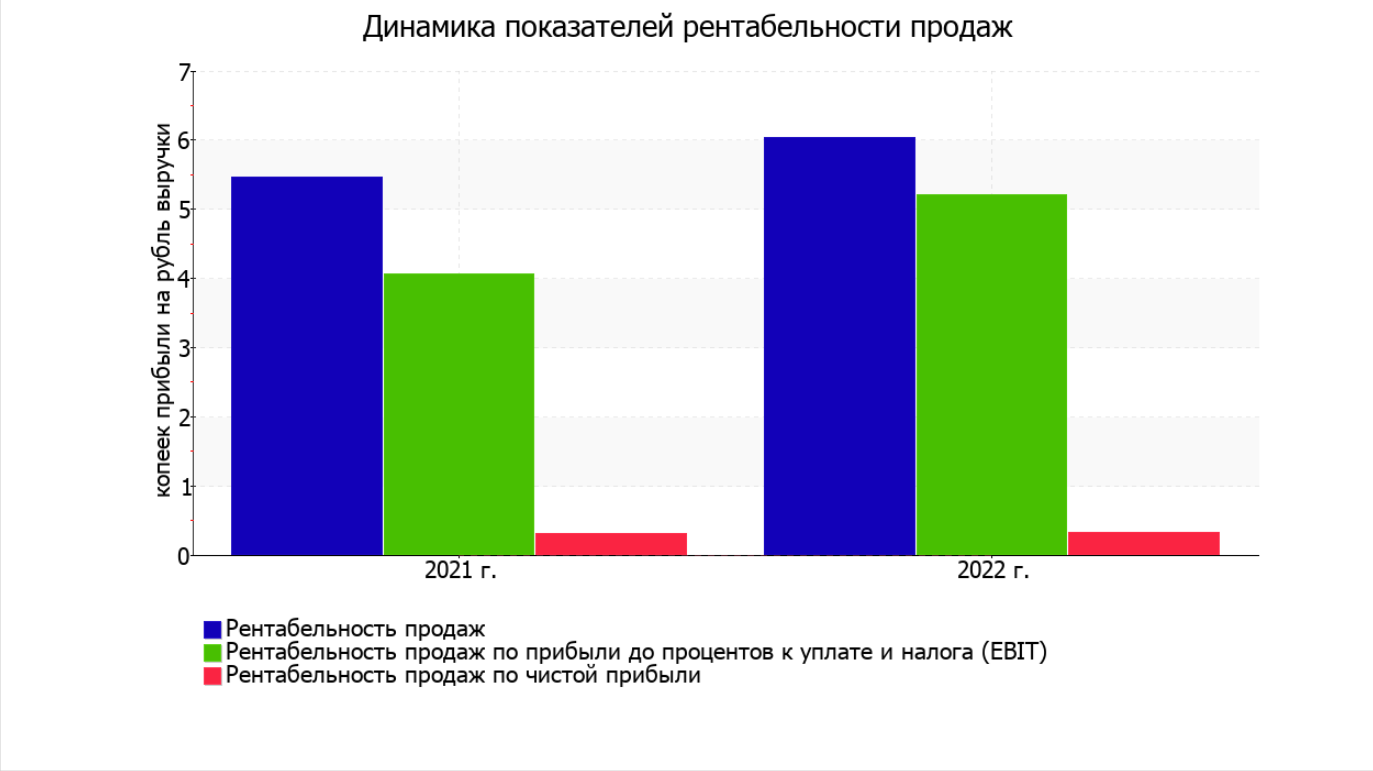
3.2. Анализ рентабельности

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.	5,5	6	+0,5	+10,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,1	5,2	+1,1	+28,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,3	0,3	–	+5,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО"АРТ МОЛДИНГ".

Рентабельность продаж за последний год составила 6%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составила 5,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО"АРТ МОЛДИНГ" содержалось 5,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	22,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	3,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	364,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,224 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов (3,9%) соответствует норме.

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: 86 и менее дн.)	30	12,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	25	14,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	30	12,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5	69,9

* 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 30 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО"АРТ МОЛДИНГ" в течение анализируемого периода

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,52;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 5,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 4,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 52%, что укладывается в норму;
- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО"АРТ МОЛДИНГ" существенно уменьшились (на 76,7%);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (5 578 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+69 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 295 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (3,9% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.