

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743364145

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая офисной мебелью (ОКВЭД 46.65).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ"

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						
1. Внеоборотные активы	1 635	1 278	47,4	44	-357	-21,8
в том числе: основные средства	1 355	1 075	39,3	37	-280	-20,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 817	1 628	52,6	56	-189	-10,4
в том числе: запасы	306	686	8,9	23,6	+380	+124,2
дебиторская задолженность	1 326	122	38,4	4,2	-1 204	-90,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	138	2	4	0,1	-136	-98,6
Пассив						
1. Собственный капитал	23	113	0,7	3,9	+90	+4,9 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 953	1 918	56,6	66	-35	-1,8
в том числе: заемные средства	–	485	–	16,7	+485	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 476	875	42,8	30,1	-601	-40,7
в том числе: заемные средства	-	7	-	0,2	+7	-
Валюта баланса	3 452	2 906	100	100	-546	-15,8

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 44% внеоборотных активов и 56% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 546 тыс. руб. (на 15,8%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 4,9 раза, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 1 204 тыс. руб. (70,9%)
- основные средства – 280 тыс. руб. (16,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 136 тыс. руб. (8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 608 тыс. руб. (53,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 464 тыс. руб. (41,1%)

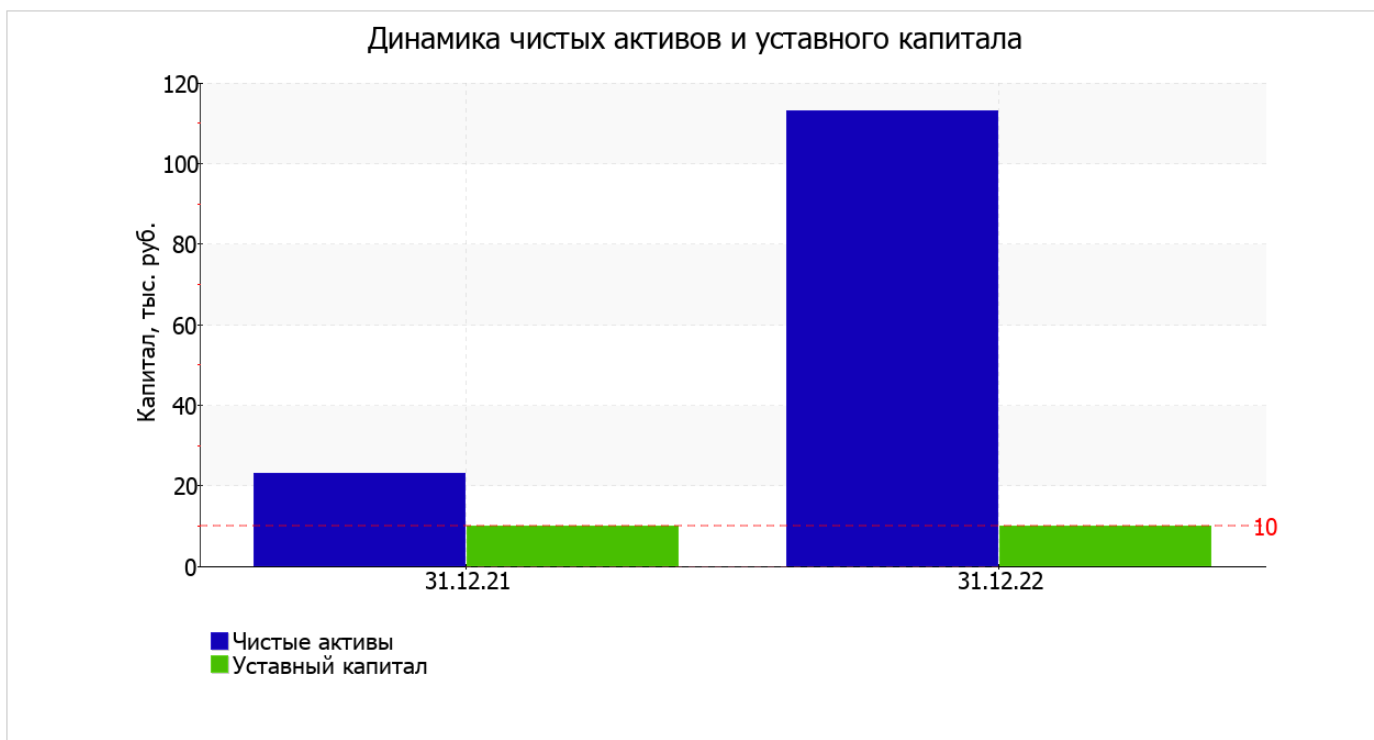
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+750 тыс. руб. и +485 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 значение собственного капитала составило 113 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации стремительно вырос (в 4,9 раза).

2.2. Чистые активы 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	23	113	0,7	3,9	+90	+4,9 раза
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	13	103	0,4	3,5	+90	+7,9 раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 11,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 4,9 раза 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.



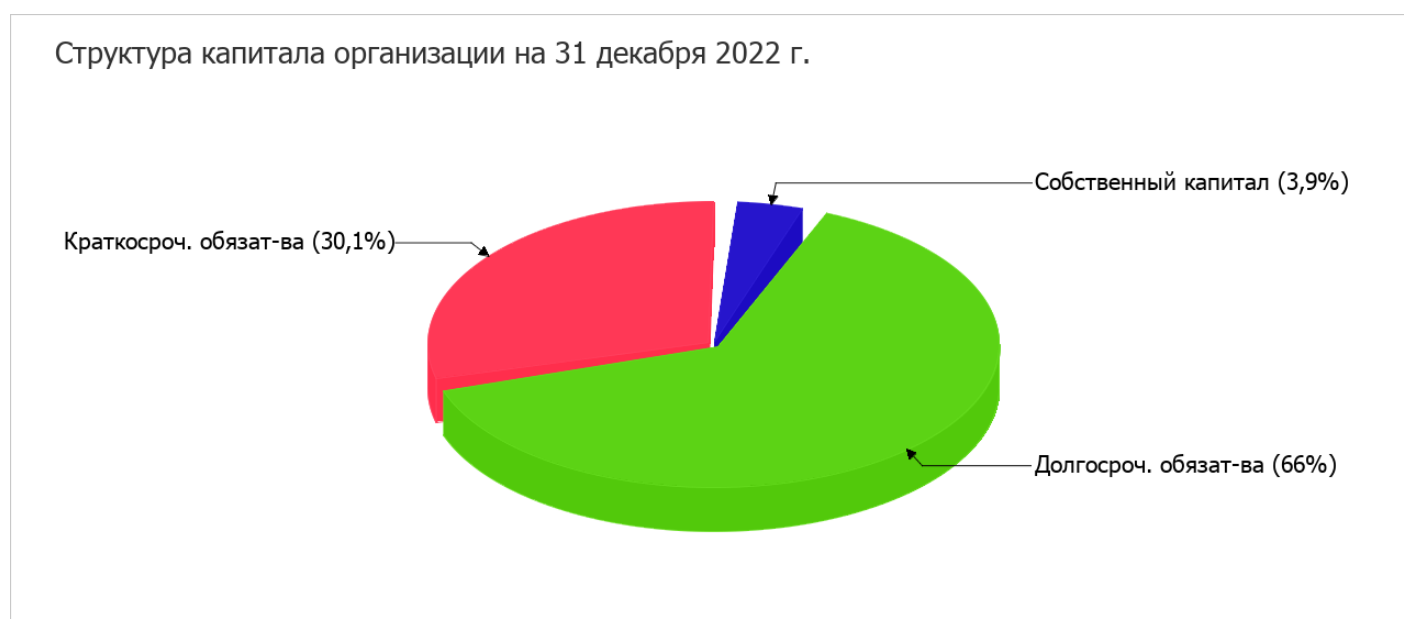
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,01	0,04	+0,03	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	-0,89	-0,72	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,7	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-70,09	-10,31	+59,78	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,27	-1,7	+3,57	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,43	0,31	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,04**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**4%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период резко вырос (на **0,03**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **-0,72**, хотя на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был ниже – **-0,89** (т.е. рост составил **0,17**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является крайне неудовлетворительным.

С **0,57** до **0,7 (+0,13)** вырос коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-1,7**. за весь рассматриваемый период отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **3,57**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 11,7%.

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	1,23	1,86	+0,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,99	0,14	-0,85	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	<0,01	-0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**1,86** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,63**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,14** при норме 1. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,09**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **178** тыс. руб., что составляет 13,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **136** тыс. руб., или в **4,2** раза.

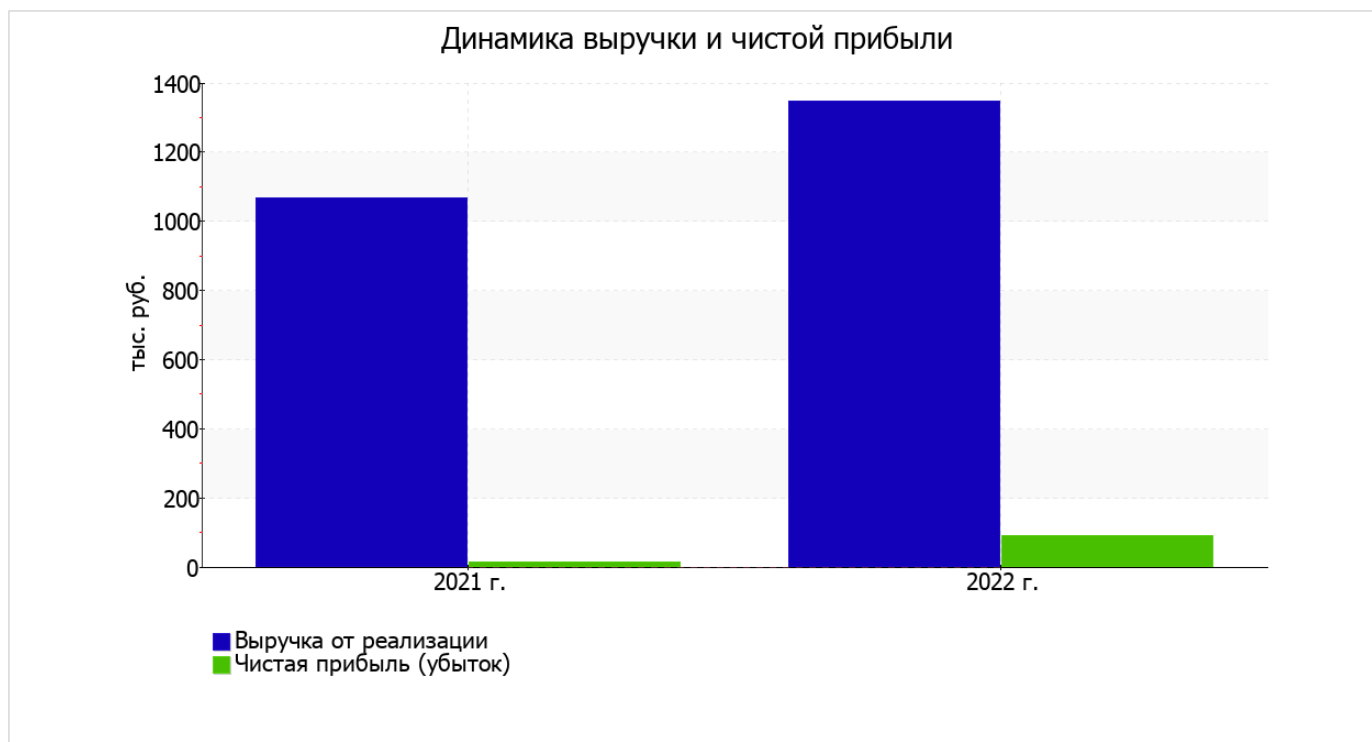
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 279 и 143 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+26,1%) опережает изменение расходов (+13,9%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 65 тыс. руб., что на 40 тыс. руб. (160%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	1 069	1 348	+279	+26,1	1 209
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 027	1 170	+143	+13,9	1 099
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	42	178	+136	+4,2 раза	110
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14	-48	-34	↓	-31
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	28	130	+102	+4,6 раза	79
6. Проценты к уплате	11	17	+6	+54,5	14
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4	-23	-19	↓	-14
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	13	90	+77	+6,9 раза	52
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	13	90	+77	+6,9 раза	52
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	90	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" в течение всего анализируемого периода.



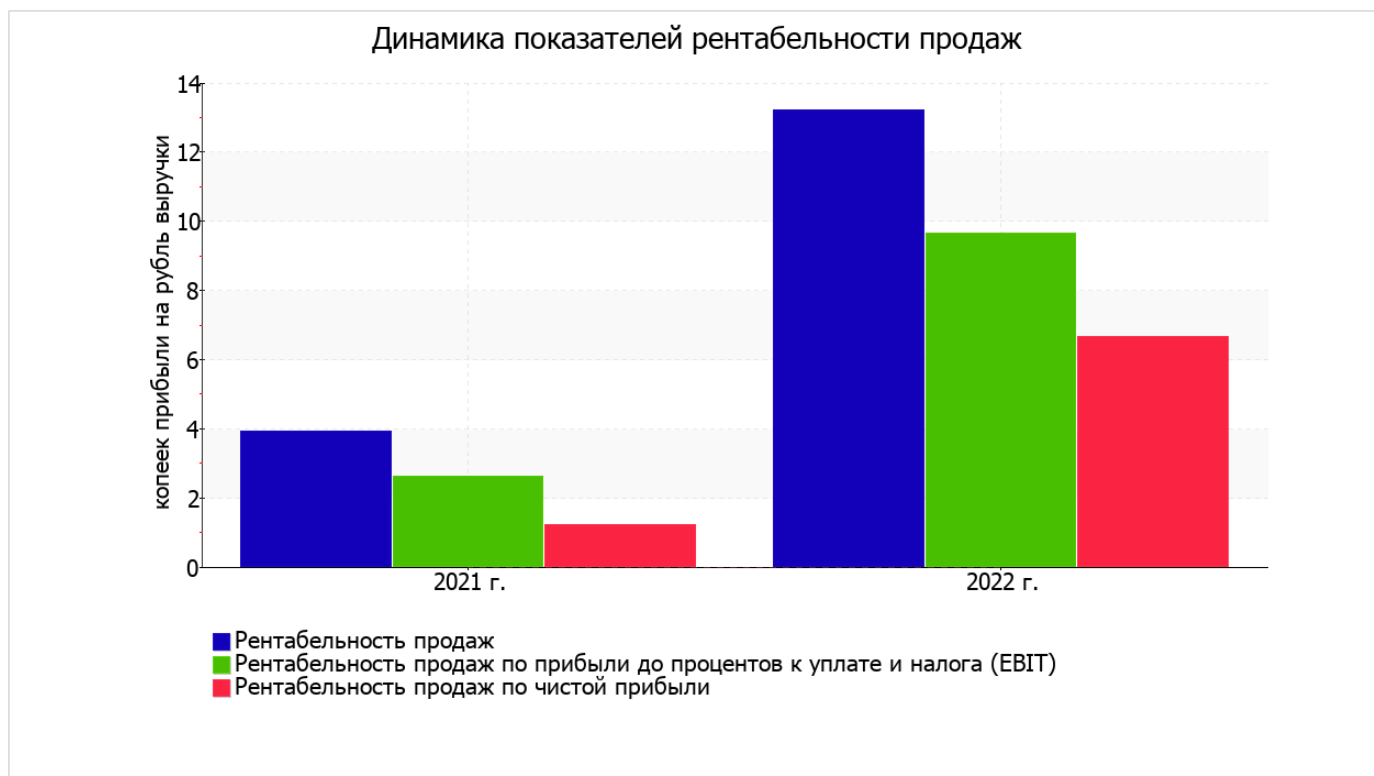
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	3,9	13,2	+9,3	+3,4 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	9,6	+7	+3,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,2	6,7	+5,5	+5,5 раза

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **13,2%** от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+9,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил **9,6%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **9,6** 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)	132,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" принес 1,324 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (2,8%) соответствует норме.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	466	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	155	2,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	196	1,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	317	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	861	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	18	19,8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 861 календарный день. При этом требуется 155 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (+9,3 процентных пункта от рентабельности 3,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" при том что, активы организации уменьшились на 546 тыс. руб. (на 15,8%);
- за последний год получена прибыль от продаж (178 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+136 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 90 тыс. руб. (+77 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" (+7 коп. к 2,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 70% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,04);
- недостаточная рентабельность активов (2,8% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно считать критическим (-0,72);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИТУБИ МЕБЕЛЬ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.