

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2209011657

Код причины постановки на учет (КПП): 220901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мебели (ОКВЭД 31.0).

2. Анализ финансового положения ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

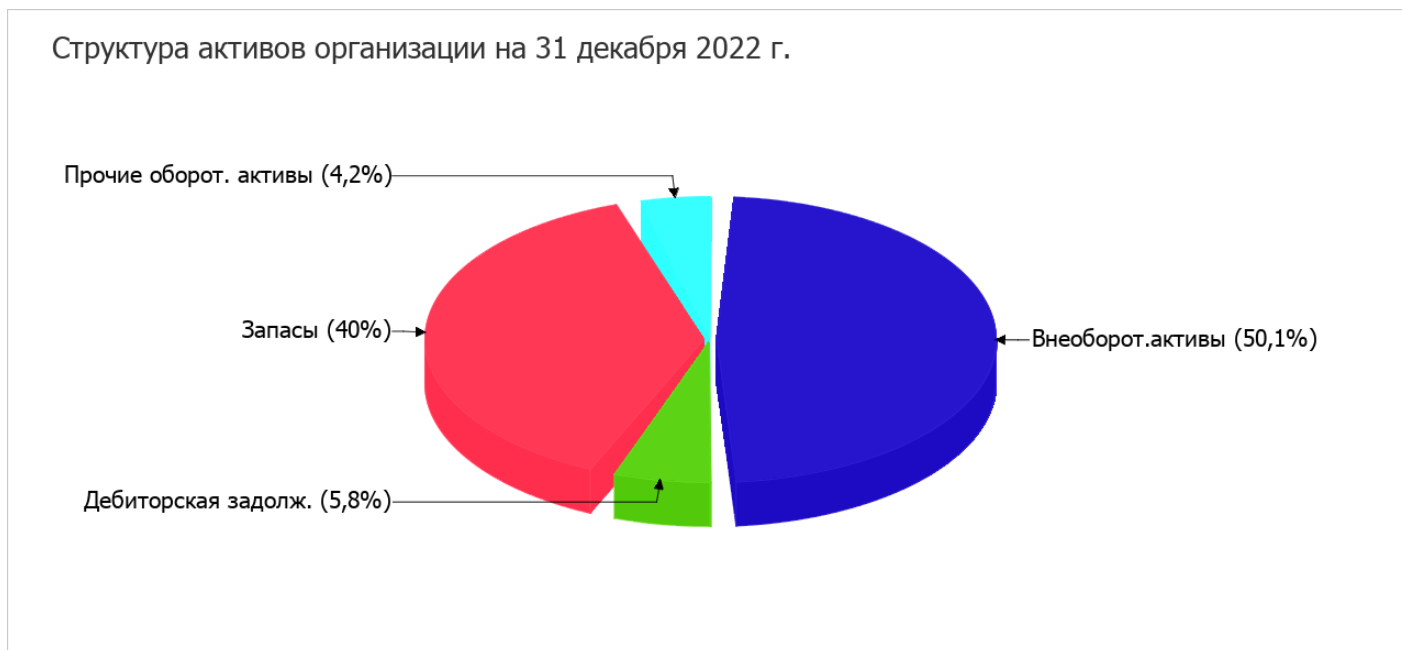
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 033	4 579	50,6	50,1	-454	-9
в том числе: основные средства	5 033	4 579	50,6	50,1	-454	-9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	4 916	4 565	49,4	49,9	-351	-7,1
в том числе: запасы	2 950	3 654	29,7	40	+704	+23,9
дебиторская задолженность	861	529	8,7	5,8	-332	-38,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 088	358	10,9	3,9	-730	-67,1
Пассив						
1. Собственный капитал	7 031	7 544	70,7	82,5	+513	+7,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 918	1 600	29,3	17,5	-1 318	-45,2

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	9 949	9 144	100	100	-805	-8,1

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (50,1% и 49,9% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 805 тыс. руб. (на 8,1%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 7,3%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 730 тыс. руб. (48,2%)
- основные средства – 454 тыс. руб. (29,9%)
- дебиторская задолженность – 332 тыс. руб. (21,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 010 тыс. руб. (76,6%)
- оценочные обязательства – 308 тыс. руб. (23,4%)

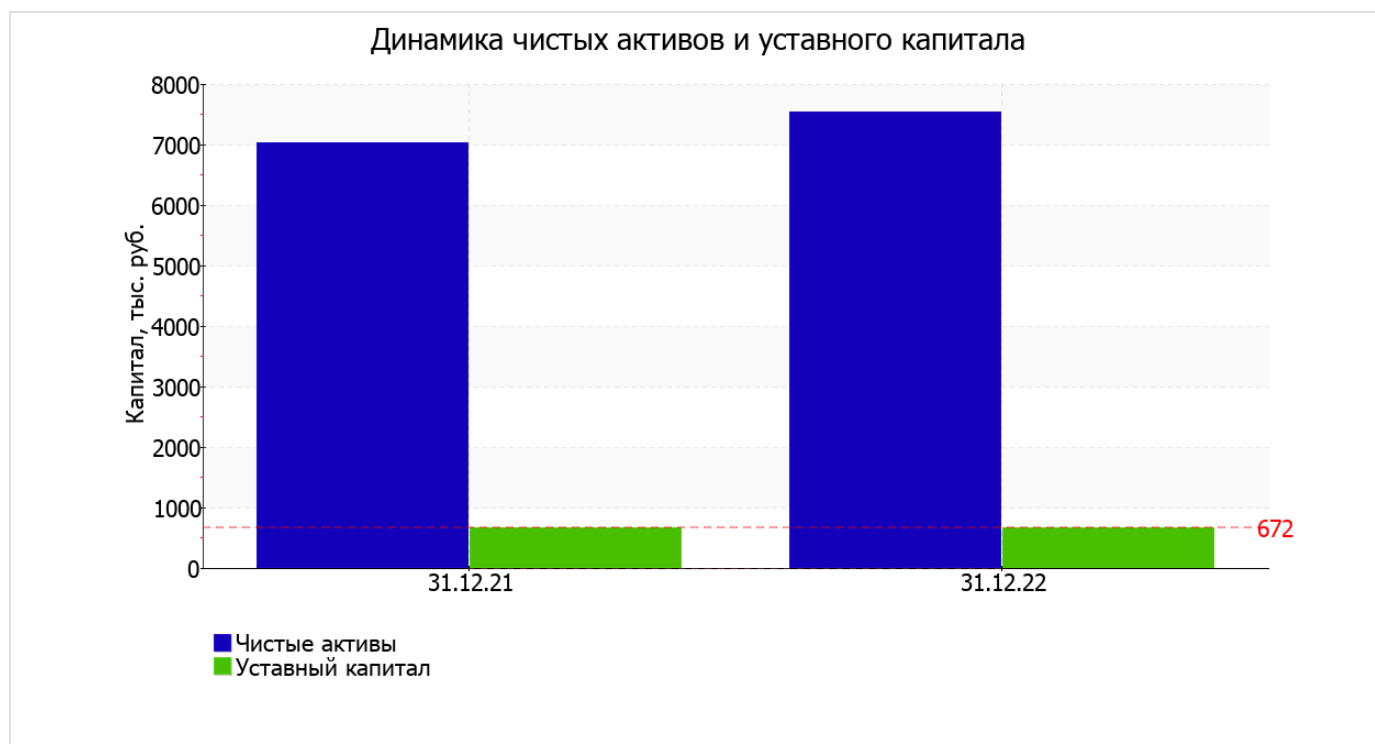
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+704 тыс. руб. и +513 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 7 544,0 тыс. руб., при этом на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был ниже – 7 031,0 тыс. руб. (рост составил 513 тыс. руб.).

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	7 031	7 544	70,7	82,5	+513	+7,3
2. Уставный капитал	672	672	6,8	7,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 359	6 872	63,9	75,2	+513	+8,1

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 11,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 7,3% за последний 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

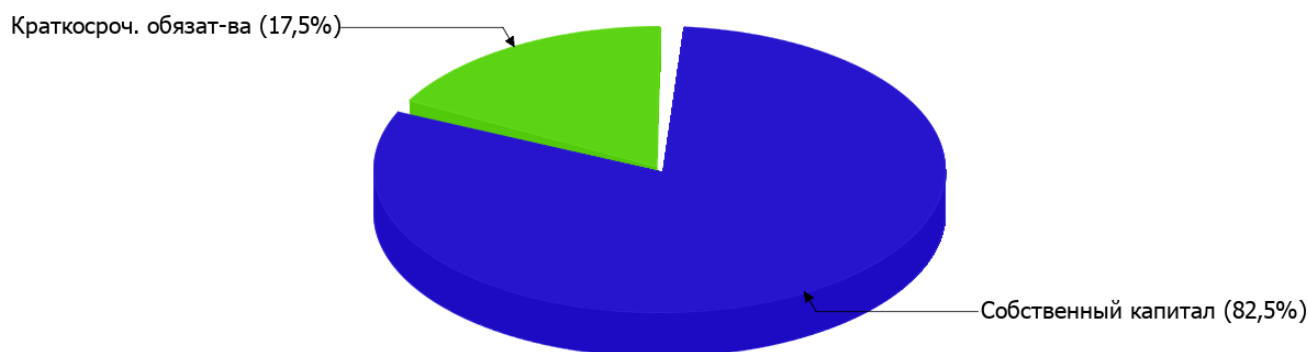
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,71	0,83	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,41	0,65	+0,24	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,71	0,83	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,28	0,39	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,68	0,81	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,83**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **83%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода увеличился на **0,12**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составил **0,65**, вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно меньше – **0,41** (имел место рост на **0,24**). на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,12** и составил **0,83**. Значение коэффициента на 31.12.2022 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **83%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,81**. При этом на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **0,68** (имело место изменение **+0,13**). на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,68	2,85	+1,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,67	0,55	-0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0,22	-0,15	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,85** при нормативном значении 2). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,17**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,55** при норме 0,9. Это означает, что у ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,22** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,15**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 256** тыс. руб., что составляет 5,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере **316** тыс. руб.

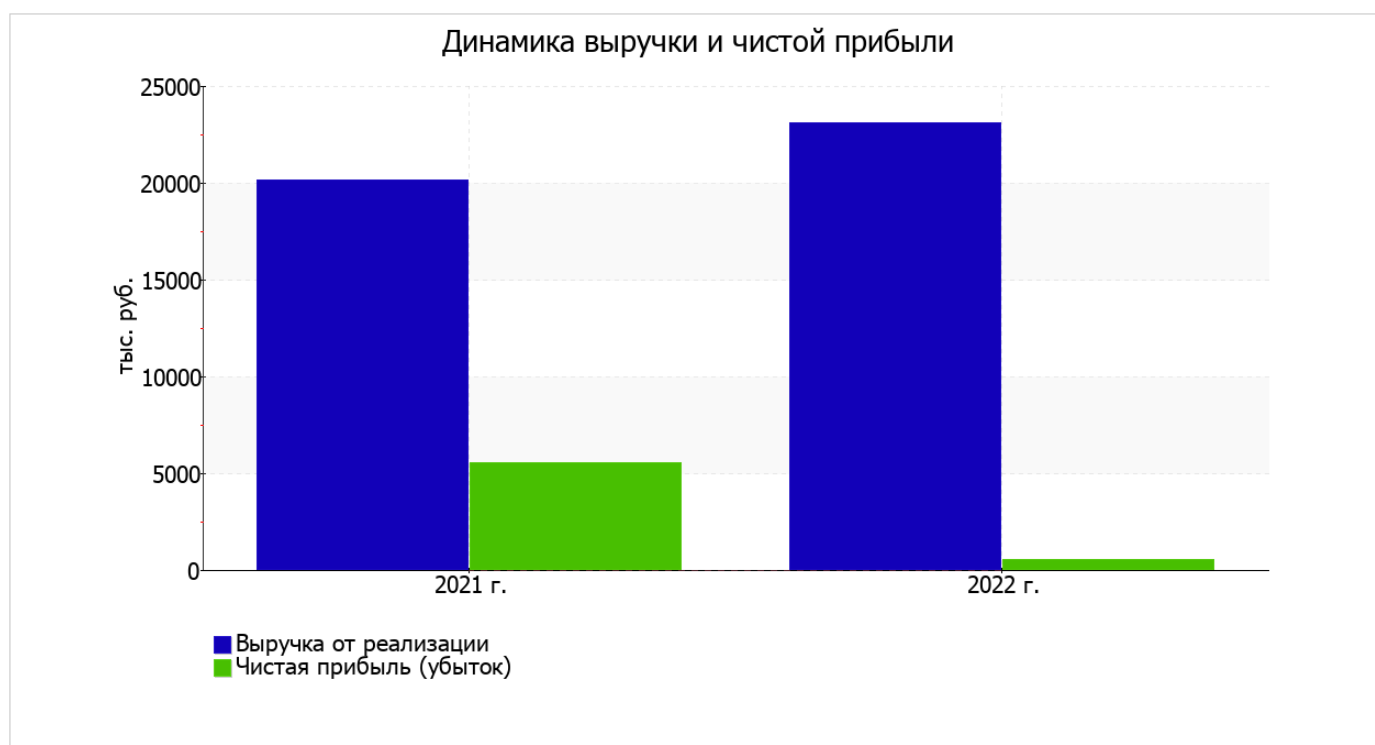
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 924** и **1 352** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+14,5%**) опережает изменение расходов (**+6,6%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **743** тыс. руб., что на 6 580 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	20 148	23 072	+2 924	+14,5	21 610
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 464	21 816	+1 352	+6,6	21 140
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-316	1 256	+1 572	↑	470
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 837	-743	-6 580	↓	2 547
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 521	513	-5 008	-90,7	3 017
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 521	513	-5 008	-90,7	3 017
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 521	513	-5 008	-90,7	3 017
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	513	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ в течение всего анализируемого периода.



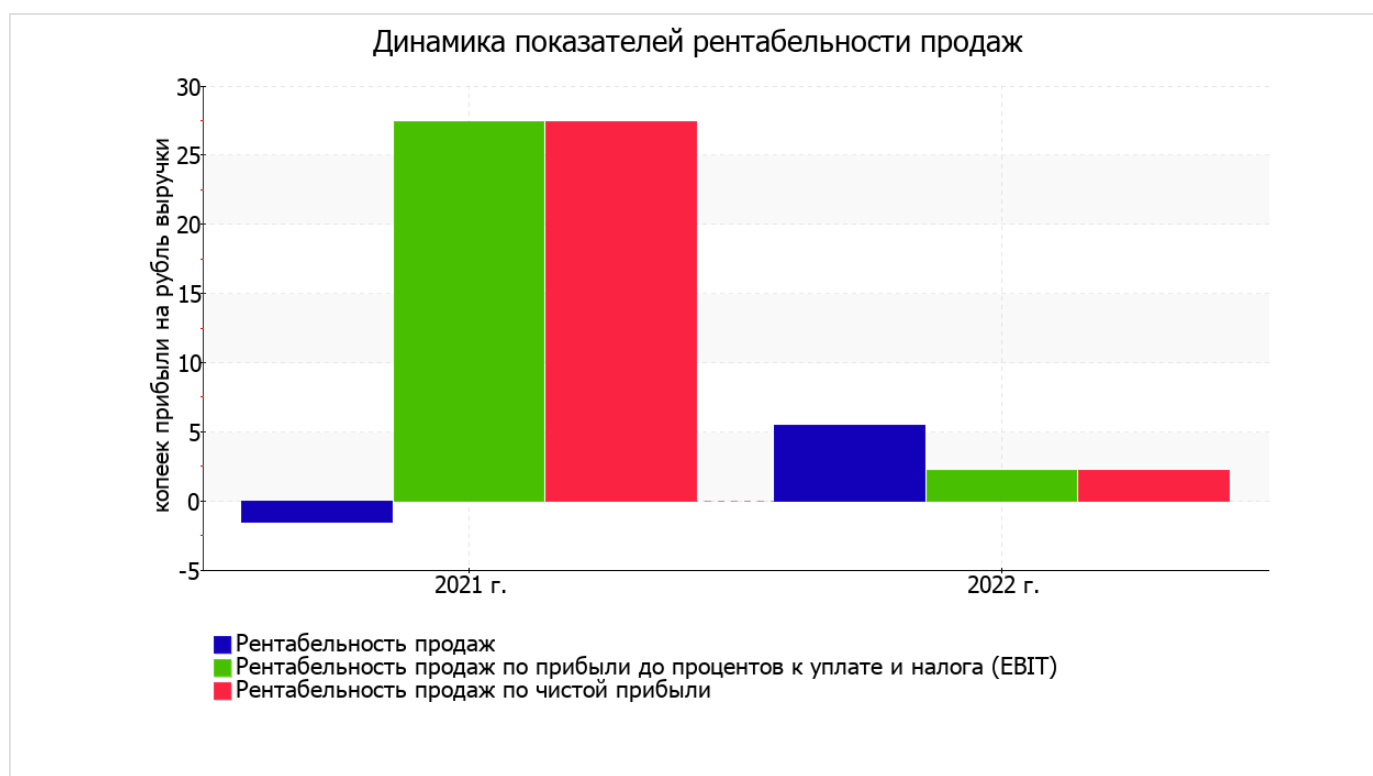
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	-1,6	5,4	+7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,4	2,2	-25,2	-91,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	27,4	2,2	-25,2	-91,9

[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 5,4% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 2,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,2 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)	7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,07 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов (5,4%) можно считать неудовлетворительным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	75	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 42 и менее дн.)	55	6,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	11	33,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	28	13,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 136 и менее дн.)	151	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	115	3,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 151 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 55 дней, 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 ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ 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 (0,65) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+7 процентных пункта от рентабельности -1,6% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (1 256 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 572 тыс. руб.).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,83);
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ уменьшились на 805 тыс. руб. (на 8,1%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2022 составила 513 тыс. руб.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (5,4% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-25,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.