

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЛИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8604029737

Код причины постановки на учет (КПП): 860401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

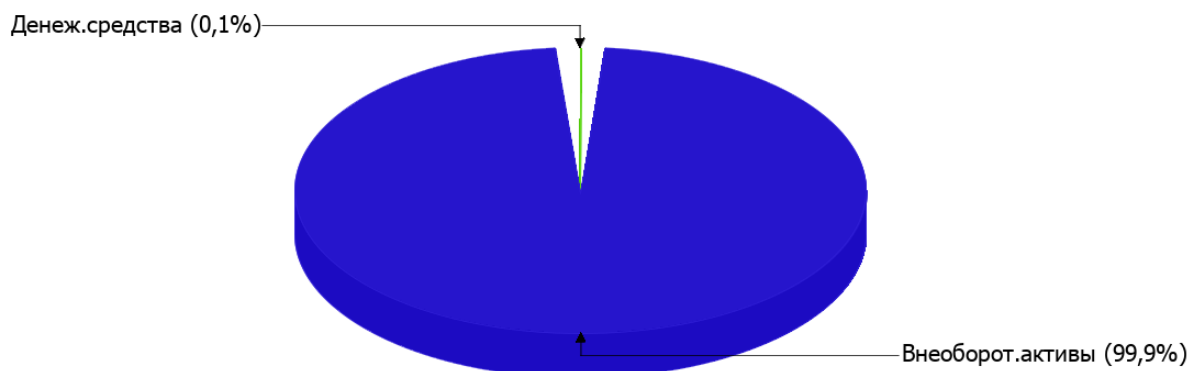
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	8 677	7 617	99,6	99,9	-1 060	-12,2
Оборотные	32	4	0,4	0,1	-28	-87,5
Пассив						
Собственный капитал	68	68	0,8	0,9	-	-
Долгосрочные обязательства	3 744	4 298	43	56,4	+554	+14,8
Краткосрочные обязательства	4 897	3 255	56,2	42,7	-1 642	-33,5
Валюта баланса	8 709	7 621	100	100	-1 088	-12,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,9%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 1 088 тыс. руб. (на 12,5%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал остался неизменным, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на **1 060** тыс. руб. (или **97,4%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **918** тыс. руб. (**53,2%**)
- другие краткосрочные обязательства – **494** тыс. руб. (**28,6%**)
- краткосрочные заемные средства – **230** тыс. руб. (**13,3%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+638** тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил **68** тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода не изменился.

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	68	68	0,8	0,9	–	–

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

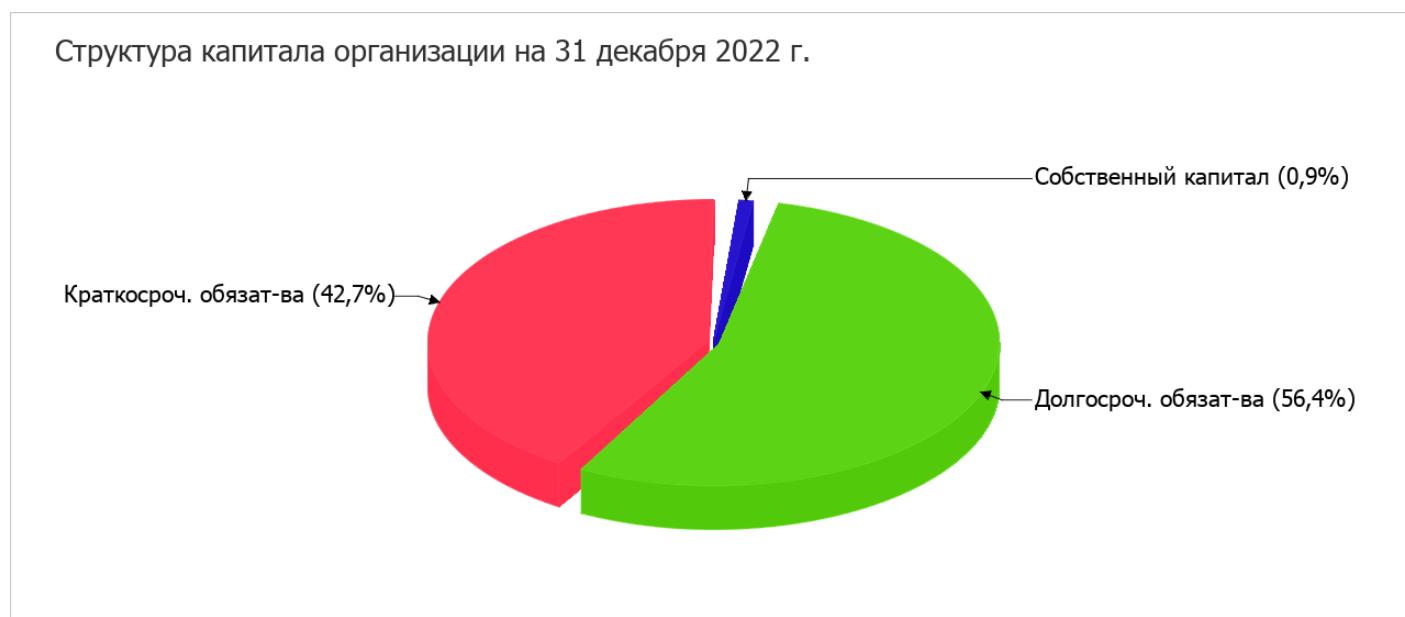
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,01	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-269,03	-1 887,25	-1 618,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,57	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,43	-0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,01**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**1%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за последний год практически не изменился, увеличившись всего лишь менее чем на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода резко уменьшился – с **-269,03** до **-1 887,25** (т. е. на **1 618,22**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период вырос с **0,44** до **0,57** (т. е. на **0,13**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах ООО "ЛИК" составляет 43,1%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 13,6%.

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	0,01	<0,01	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**<0,01** против нормативного значения 2). При этом за анализируемый период коэффициент практически не изменился.

Ниже нормы, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЛИК" за год и аналогичный период прошлого года.

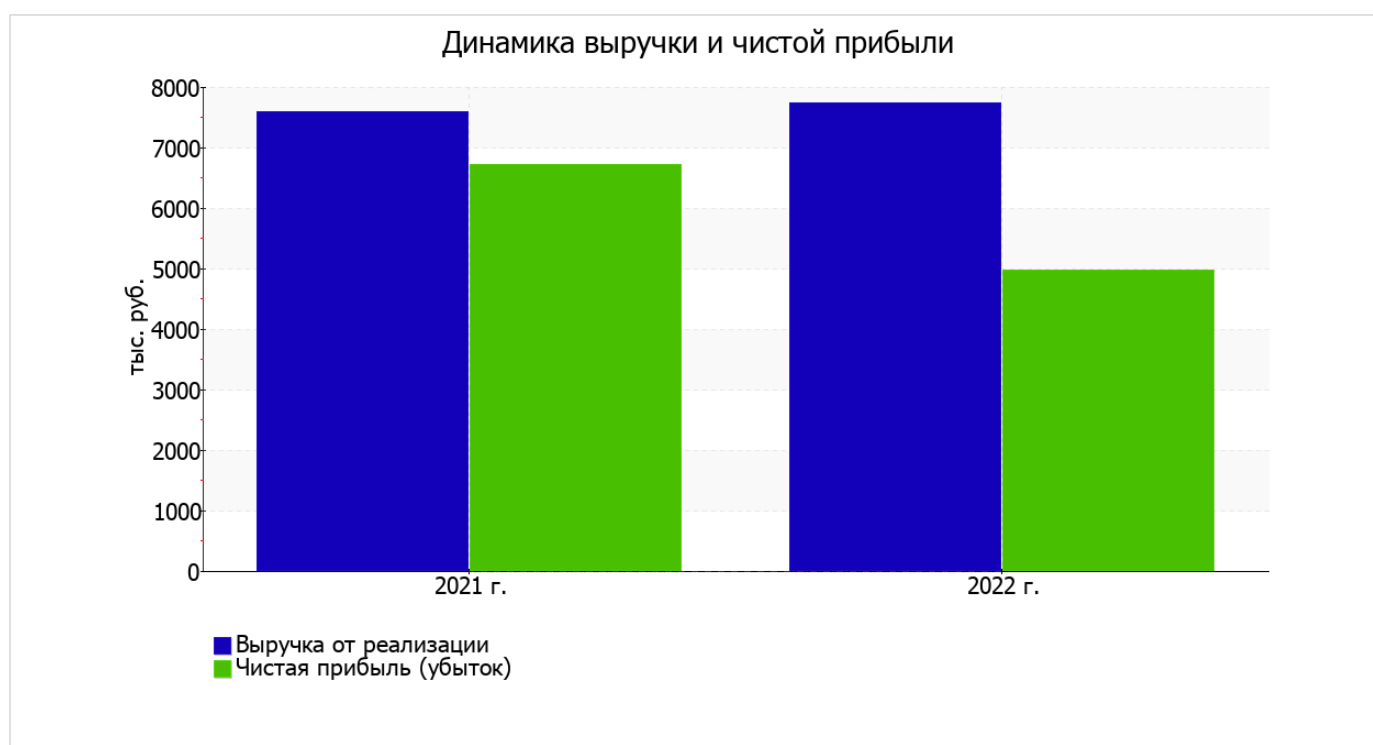
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **4 965** тыс. руб., что равняется 64,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **1 751** тыс. руб., или на **26,1%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **151** и **1 902** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+216,6%**) опережает изменение выручки (**+2%**)

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	7 594	7 745	+151	+2	7 670
2. Расходы по обычным видам деятельности	878	2 780	+1 902	+3,2 раза	1 829
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 716	4 965	-1 751	-26,1	5 841

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)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-	-	-	-
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 716	4 965	-1 751	-26,1	5 841
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 716	4 965	-1 751	-26,1	5 841

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

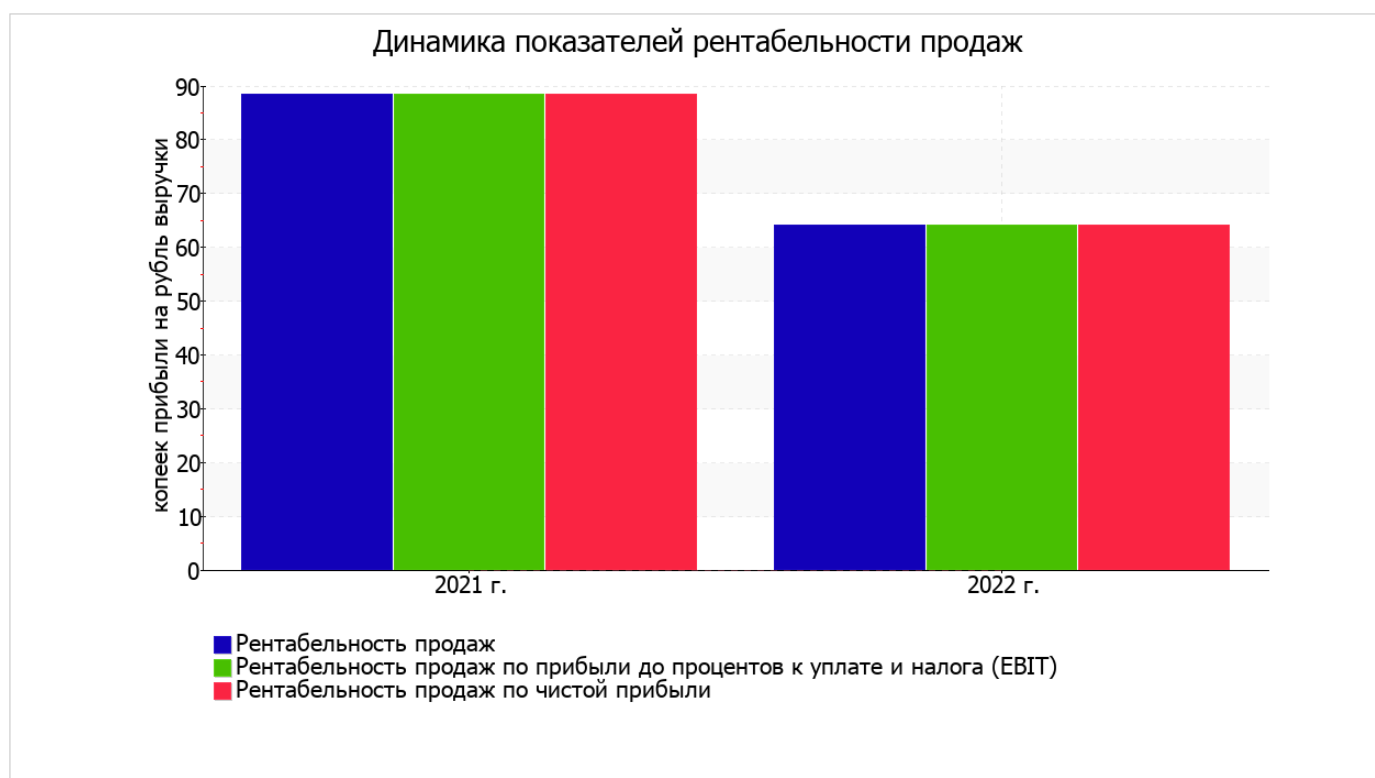
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	88,4	64,1	-24,3	-27,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	88,4	64,1	-24,3	-27,5

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	88,4	64,1	-24,3	-27,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЛИК".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 64,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчёту, (-24,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 64,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 64,1 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)	7 301,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	60,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	121,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЛИК" принес 73,015 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 60,8%, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднелюдневной вырубке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	1	430,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднелюдневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднелюдневной вырубке)	157	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднелюдневной вырубке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	385	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднелюдневной вырубке)	3	113,9

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает вырубку, равную сумме всех имеющихся активов за 385 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ООО "ЛИК" за последний год.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЛИК":

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **1%**);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-24,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **88,4%**);
- уменьшение собственного капитала организации ООО "ЛИК" при том что, активы организации уменьшились на **1 088** тыс. руб. (на **12,5%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **57%** от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "ЛИК" (**-24,3** коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

С критической стороны финансовое положение ООО "ЛИК" характеризуют такие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равно **- 1 887,25**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал;
- отличная рентабельность активов (**60,8%** за последний год).

Среди показателей, положительно характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- за последний год получена прибыль от продаж (**4 965** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-1 751** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила **4 965** тыс. руб.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "ЛИК" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.