

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5022053774

Код причины постановки на учет (КПП): 502201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочей верхней одежды (ОКВЭД 14.13).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

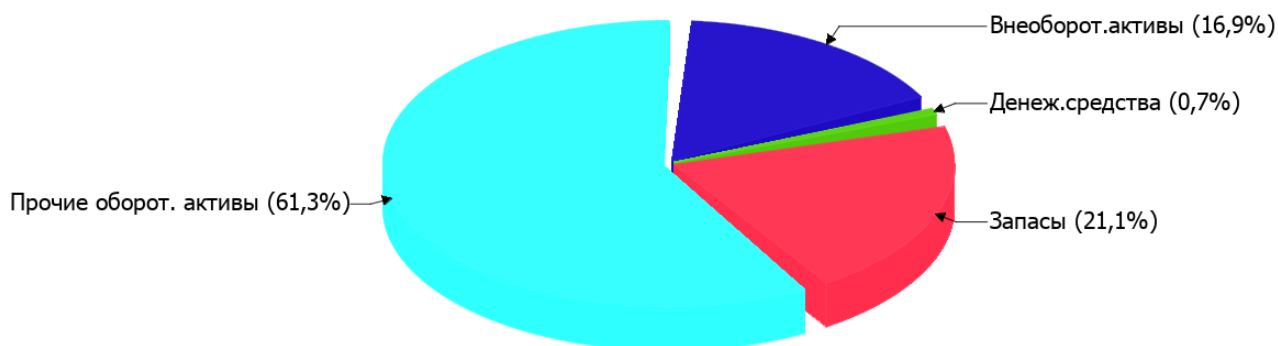
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	10 830	17 154	16,7	16,9	+6 324	+58,4
Оборотные	53 854	84 439	83,3	83,1	+30 585	+56,8
Пассив						
Собственный капитал	60 662	92 611	93,8	91,2	+31 949	+52,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	4 022	8 982	6,2	8,8	+4 960	+123,3
Валюта баланса	64 684	101 593	100	100	+36 909	+57,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются таким соотношением: 16,9% внеоборотных активов и 83,1% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на **36 909** тыс. руб. (на **57,1%**). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **52,7%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 23 185 тыс. руб. (62,8%)
- запасы – 6 994 тыс. руб. (18,9%)
- материальные внеоборотные активы – 6 324 тыс. руб. (17,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

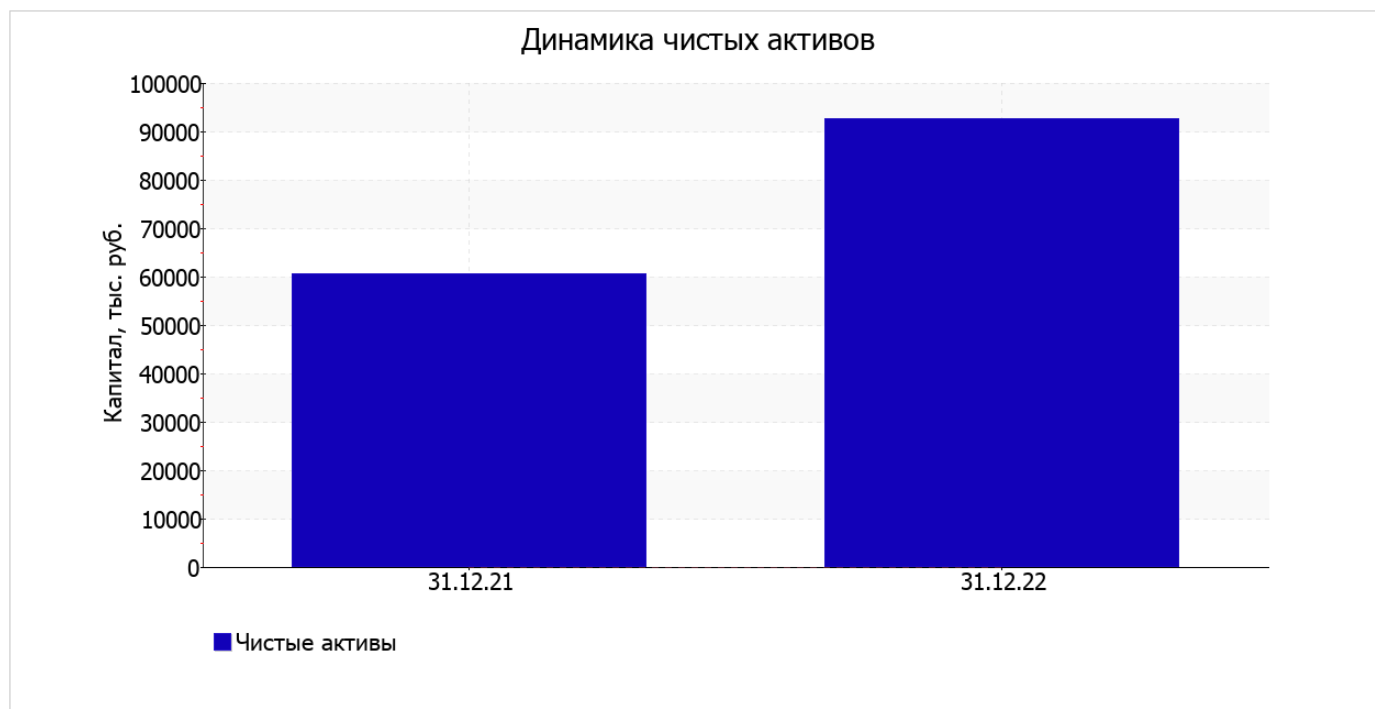
- капитал и резервы – 31 949 тыс. руб. (86,6%)
- кредиторская задолженность – 4 960 тыс. руб. (13,4%)

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 92 611,0 тыс. руб., но на 31.12.2021 собственный капитал организации был существенно меньше – 60 662,0 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 31 949,0 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	60 662	92 611	93,8	91,2	+31 949	+52,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 52,7% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

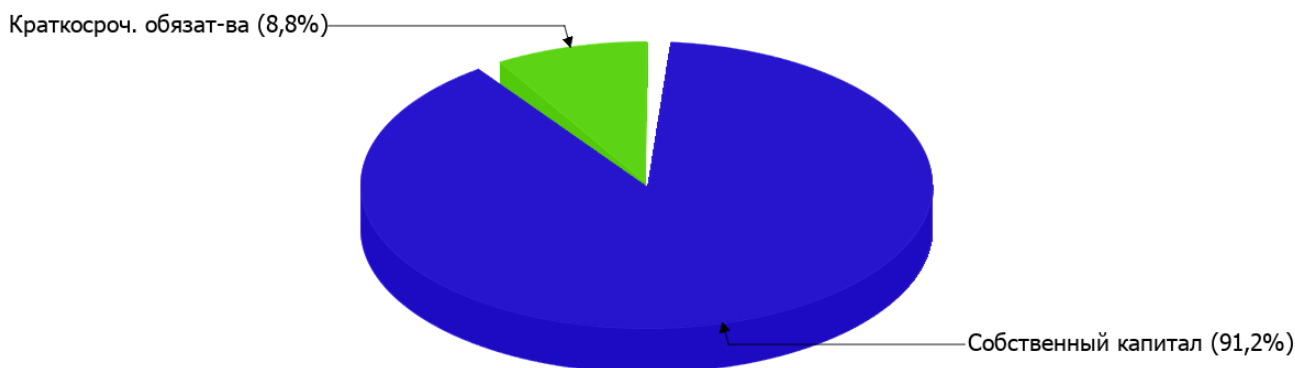
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,94	0,91	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,91	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,45	3,52	+0,07	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 **0,91**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **91%** в общем капитале организации). за год имело место небольшое падение коэффициента автономии.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **0,89**, что несколько меньше (на **0,04**) значения на первый день анализируемого периода. на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился (до **0,91**; **-0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **3,52**. наблюдался слабый рост коэффициента обеспеченности материальных запасов (**+0,07**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

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	13,39	9,4	-3,99	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,08	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**9,4** при нормативном значении 2). В тоже время за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,99**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,08** при норме 0,2). С начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

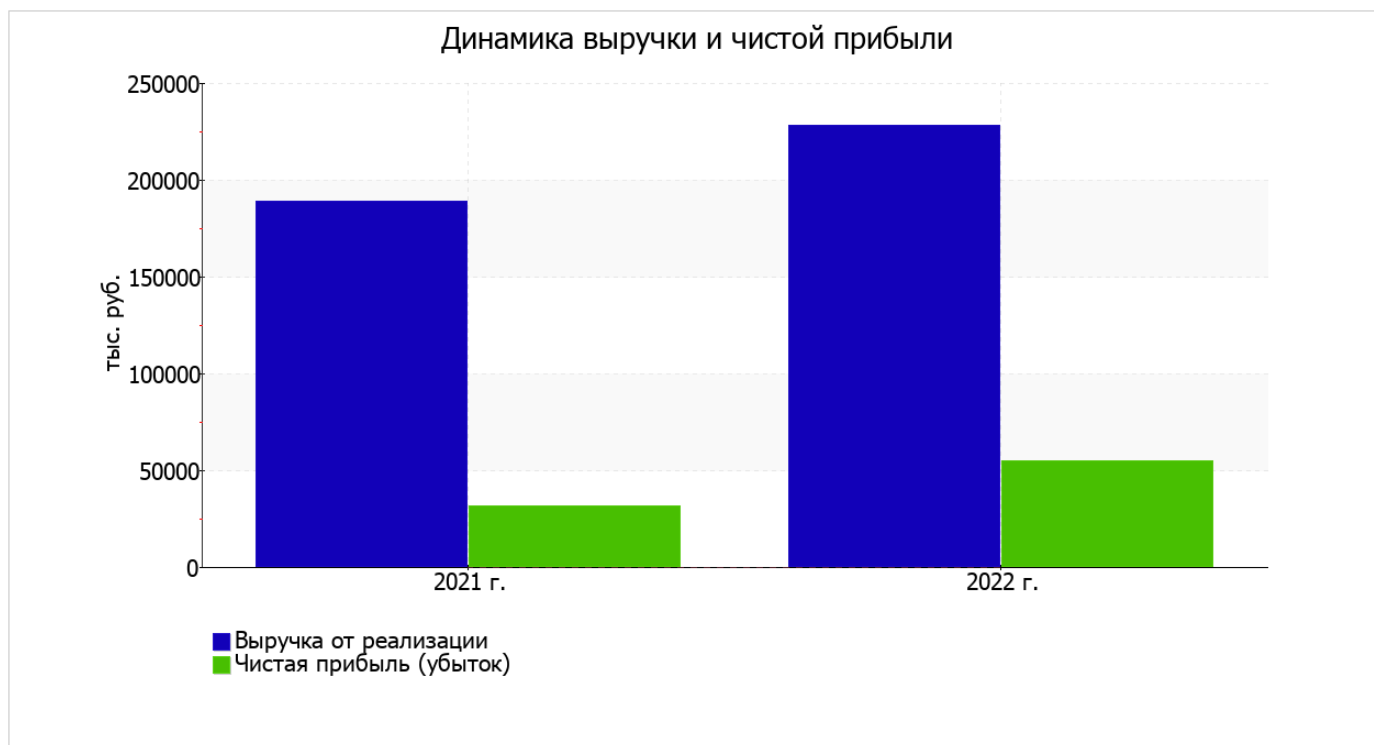
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 69 969 тыс. руб., что равняется 30,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 35 897 тыс. руб., или на 105,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 39 008 и 3 111 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,7%) опережает изменение расходов (+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	188 882	227 890	+39 008	+20,7	208 386
2. Расходы по обычным видам деятельности	154 810	157 921	+3 111	+2	156 366
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	34 072	69 969	+35 897	+105,4	52 021
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 614	-9 248	-10 862	↓	-3 817
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	35 686	60 721	+25 035	+70,2	48 204
6. Проценты к уплате	9	—	-9	-100	5
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 119	6 002	+1 883	+45,7	5 061
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	31 558	54 719	+23 161	+73,4	43 139

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

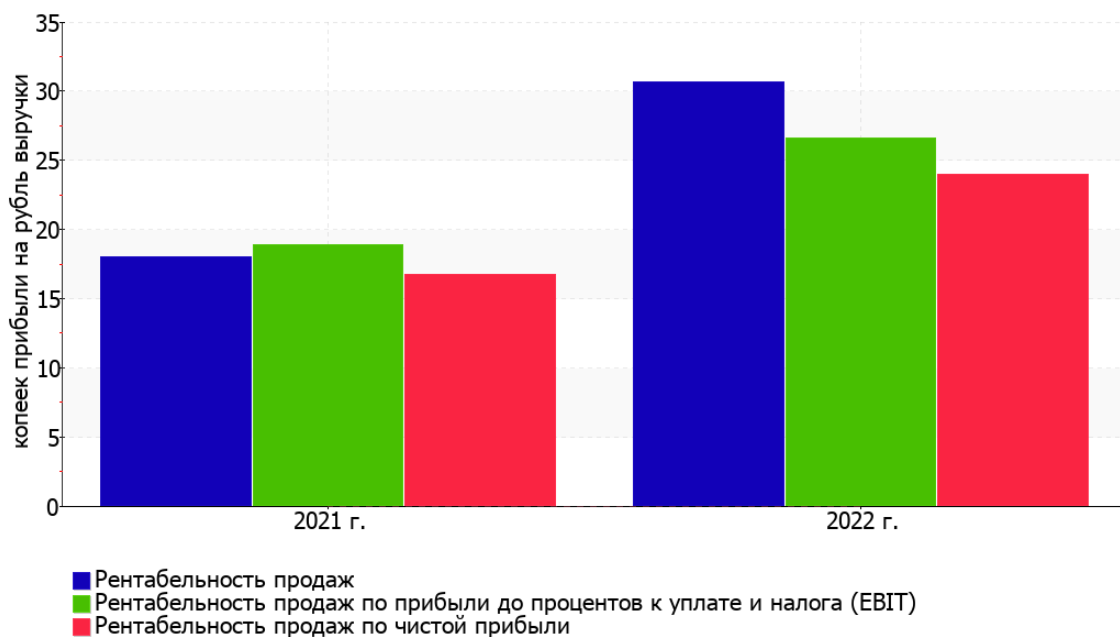
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	18	30,7	+12,7	+70,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	18,9	26,6	+7,7	+41
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	16,7	24	+7,3	+43,7

[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 30,7% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+12,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 26,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" содержалось 26,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	71,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	65,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	79,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,714 руб. чистой прибыли. за последний год значение рентабельности активов, равное 65,8%, можно охарактеризовать как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 121 и менее дн.)	111	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	10	35
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	133	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	123	3

* 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 выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 133 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2022)) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" за год.

Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,89, является, без сомнения, хорошим;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (65,8% за период 01.01–31.12.2022);
- рост рентабельности продаж (+12,7 процентных пункта от рентабельности 18% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (69 969 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+35 897 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 54 719 тыс. руб. (+23 161 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+7,7 коп. к 18,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (91%).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Швейное предприятие Олеся" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.