

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0268039996

Код причины постановки на учет (КПП): 026801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная книгами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.61).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

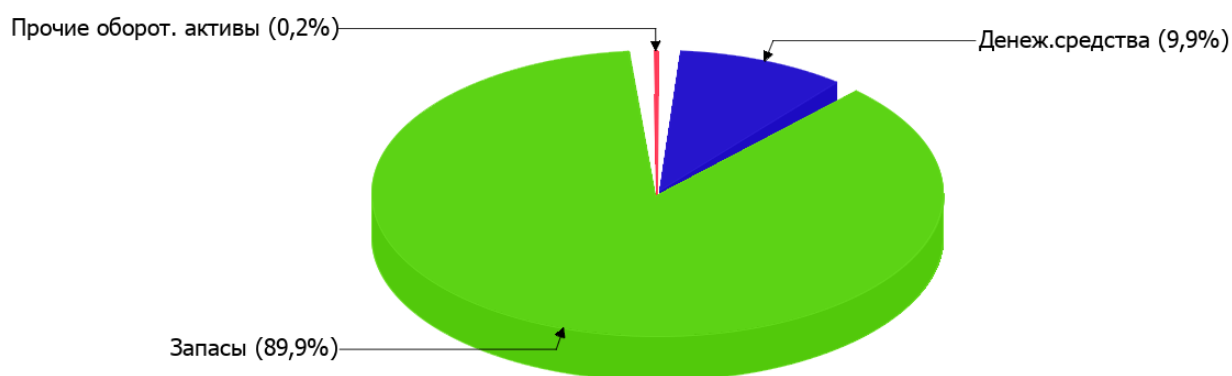
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	3 069	3 320	100	100	+251	+8,2
Пассив						
Собственный капитал	10	10	0,3	0,3	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 059	3 310	99,7	99,7	+251	+8,2
Валюта баланса	3 069	3 320	100	100	+251	+8,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 251 тыс. руб. (на 8,2%). Хотя имело место увеличение 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.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 128 тыс. руб. (51%)
- запасы – 116 тыс. руб. (46,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+251 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил 10 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	10	10	0,3	0,3	–	–

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

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

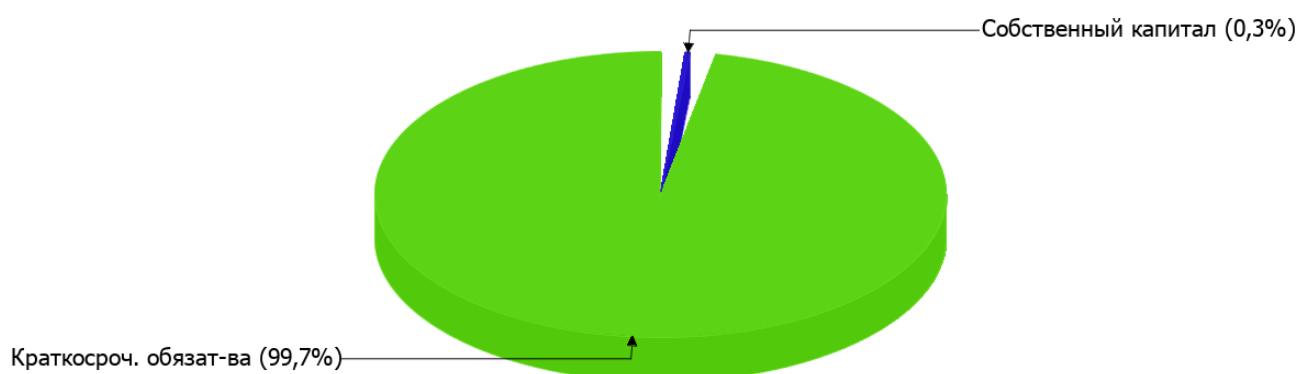
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

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: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	<0,01	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	<0,01	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	<0,01	<0,01	–	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 по состоянию на 31.12.2022 составил <0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода произошло незначительное падение коэффициента автономии (менее чем на 0,01).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода имело место несущественное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – до **менее 0,01**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не укладывается в норму.

в течение анализируемого периода имело место несущественное снижение коэффициента покрытия инвестиций – до **менее 0,01**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже нормы.

за год отмечено незначительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – до **менее 0,01**. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА 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	1	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,1	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1. За анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,1 при норме 0,2). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент вырос на 0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

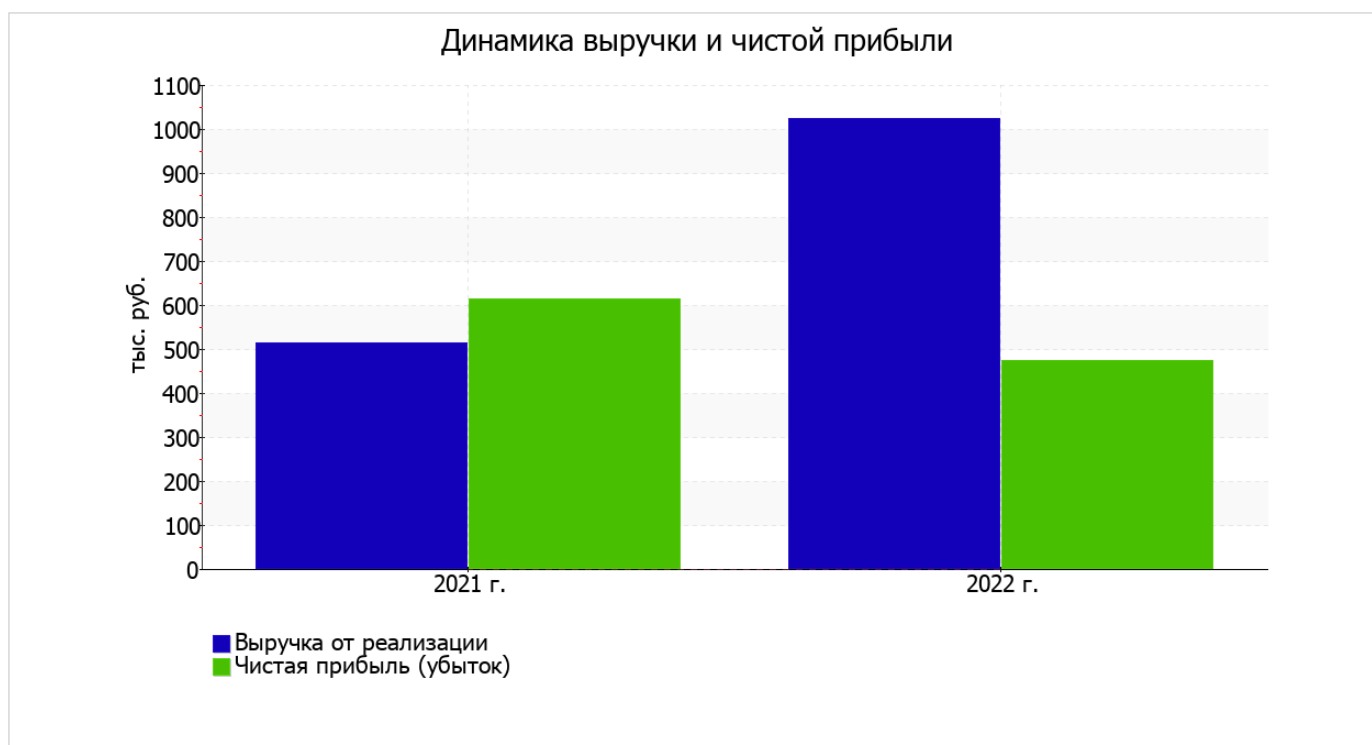
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере 2 166 тыс. руб., что составило 211,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 301 тыс. руб., или на 16,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 511 и 812 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+99,4%) опережает изменение расходов (+34,1%)

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	514	1 025	+511	+99,4	770
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 379	3 191	+812	+34,1	2 785

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)	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 865	-2 166	-301	↓	-2 016
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 478	2 640	+162	+6,5	2 559
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	613	474	-139	-22,7	544
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	613	474	-139	-22,7	544

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА в течение всего анализируемого периода.

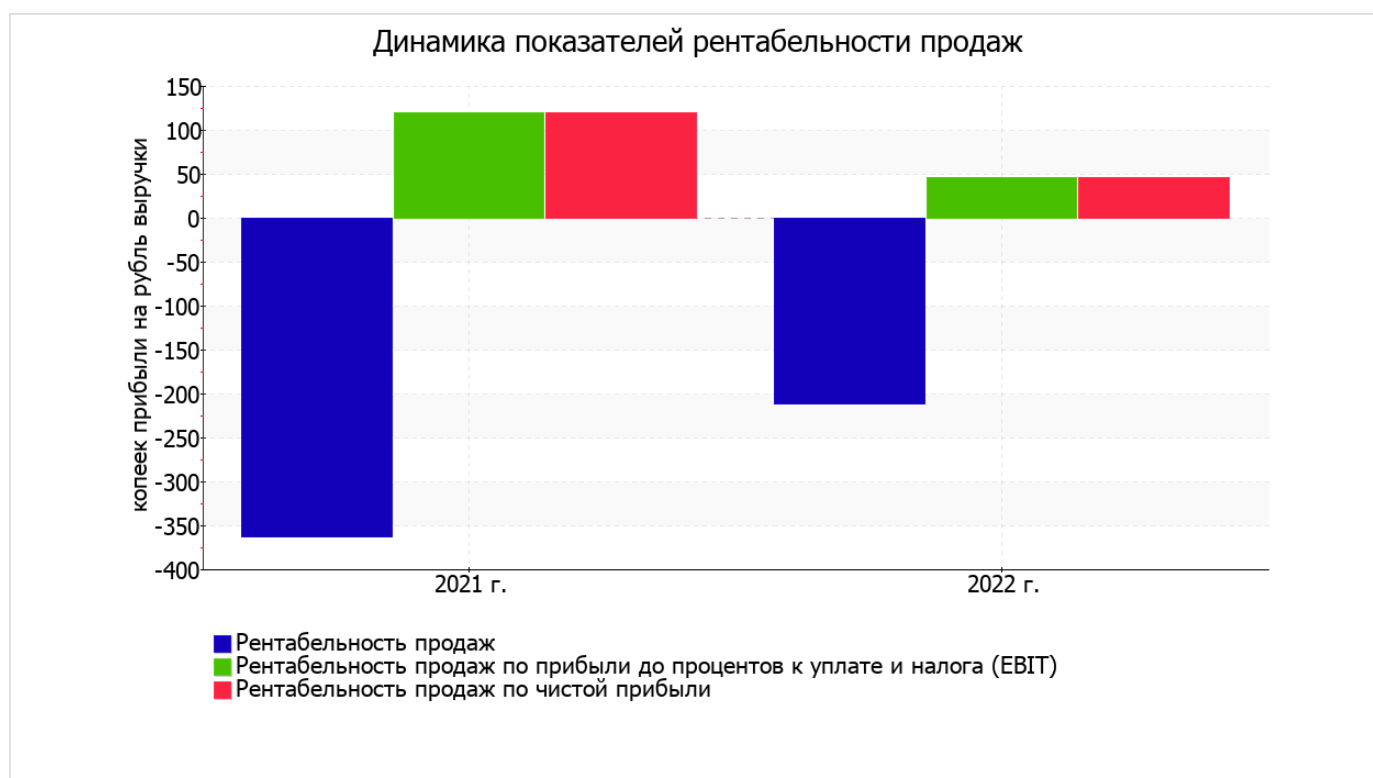


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-362,8	-211,3	+151,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	119,3	46,2	-73,1	-61,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	119,3	46,2	-73,1	-61,2

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-211,3%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+151,5%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил **46,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА содержалось **46,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4 740,0	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4 740,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **47,4** руб. чистой прибыли.

за 2022 год рентабельность активов имеет хорошее значение, равное **14,8%**.

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	1 138	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	1 134	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	1 138	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	4	102,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1138 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА в течение анализируемого периода

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только <1%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **менее 0,01**, является не соответствующим норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- уменьшение собственного капитала организации ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА при том что, активы организации увеличились на **251** тыс. руб. (на **8,2%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-73,1** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет <1% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (**-2 166** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-301 тыс. руб.).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- хорошая рентабельность активов (**14,8%** за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **474** тыс. руб.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – чистые активы превышают уставный капитал.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (**+151,5** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **-362,8%**).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО КНИГОТОРГ ГОРОДА СТЕРЛИТАМАКА не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.