

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5903112402

Код причины постановки на учет (КПП): 590301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД 46.69.5).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

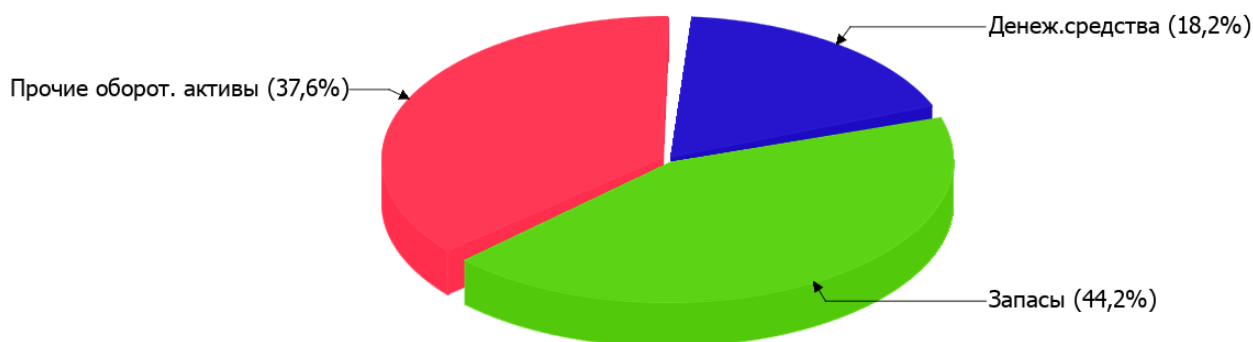
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	1 282	1 497	100	100	+215	+16,8
Пассив						
Собственный капитал	1 037	1 046	80,9	69,9	+9	+0,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	245	451	19,1	30,1	+206	+84,1
Валюта баланса	1 282	1 497	100	100	+215	+16,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год увеличились на 215 тыс. руб. (на 16,8%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан 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 – 257 тыс. руб. (57,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 189 тыс. руб. (42,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+206 тыс. руб., или 95,8% вклада в прирост пассивов организации за год).

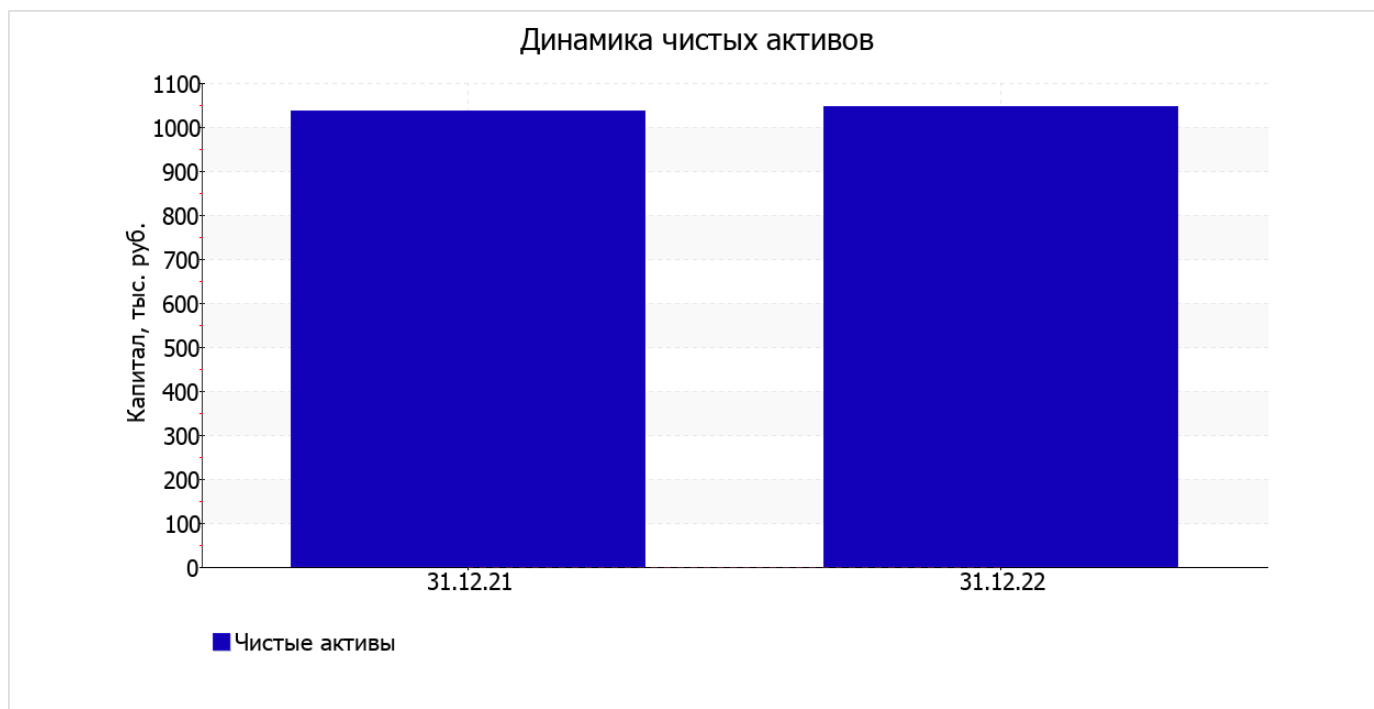
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-231 тыс. руб.).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 1 046,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации увеличился всего лишь на 9 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	1 037	1 046	80,9	69,9	+9	+0,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,9% за весь анализируемый период. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

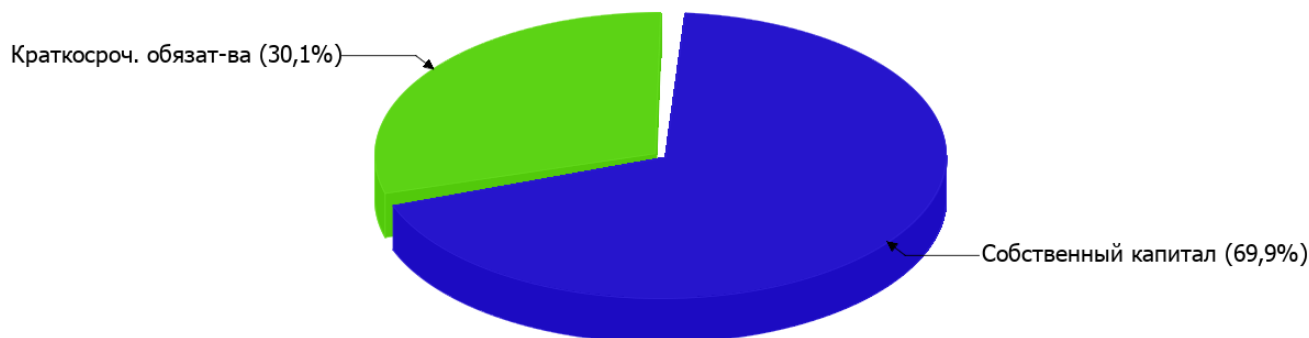
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,81	0,7	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,81	0,7	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,81	0,7	-0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,16	1,58	+0,42	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 последний день анализируемого периода составил **0,7**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**70%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии явно уменьшился (**-0,11**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил **0,7**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно уменьшился (на **0,11**). коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период наблюдалось снижение коэффициента покрытия инвестиций на **0,11** (до **0,7**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **70%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **1,58**. в течение анализируемого периода изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **+0,42**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует очень 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,23	3,32	-1,91	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,61	+0,27	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,32** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,91**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,61**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,27**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

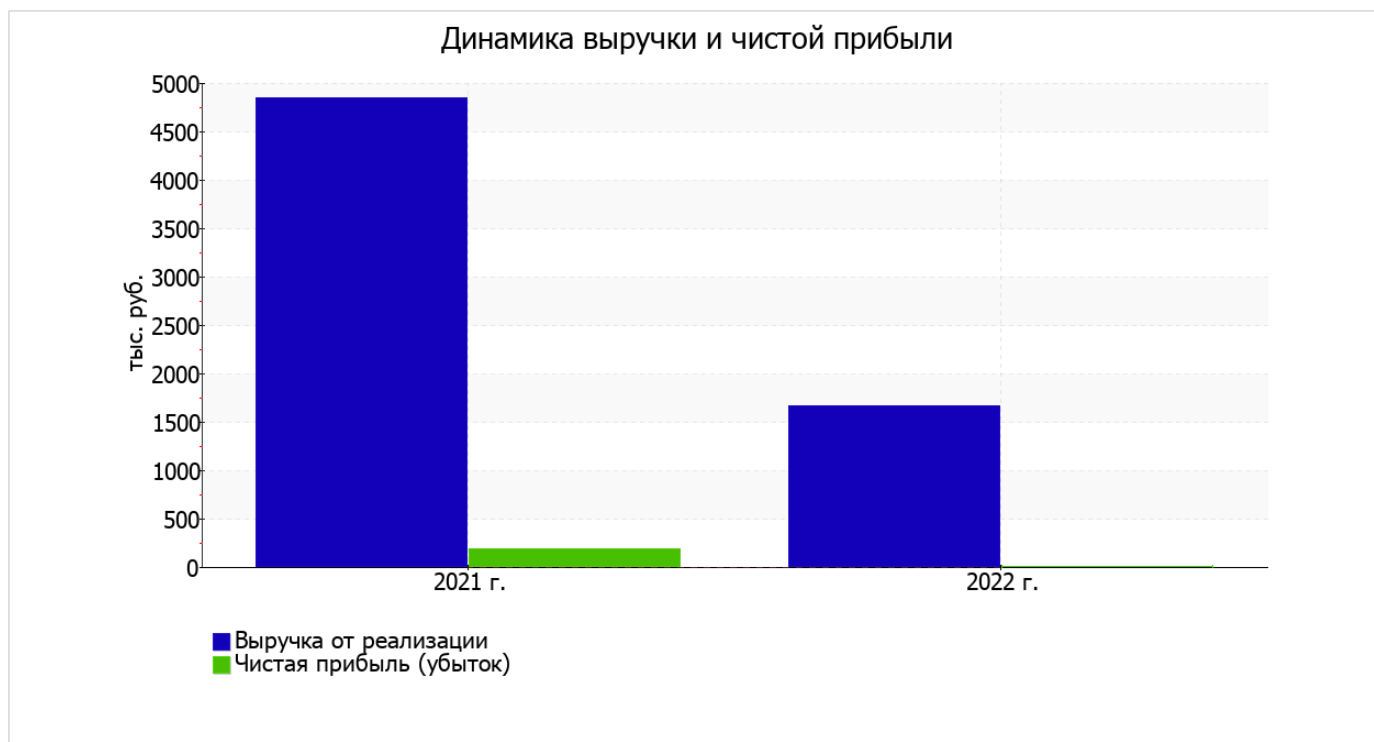
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **36** тыс. руб., что составило 2,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **221** тыс. руб., или на **86%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **3 174** и **2 953** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-65,5%**) опережает изменение расходов (**-64,4%**)

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	4 844	1 670	-3 174	-65,5	3 257
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 587	1 634	-2 953	-64,4	3 111
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	257	36	-221	-86	147
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-24	-25	-1	↓	-25
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	233	11	-222	-95,3	122
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	47	2	-45	-95,7	25
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	186	9	-177	-95,2	98

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

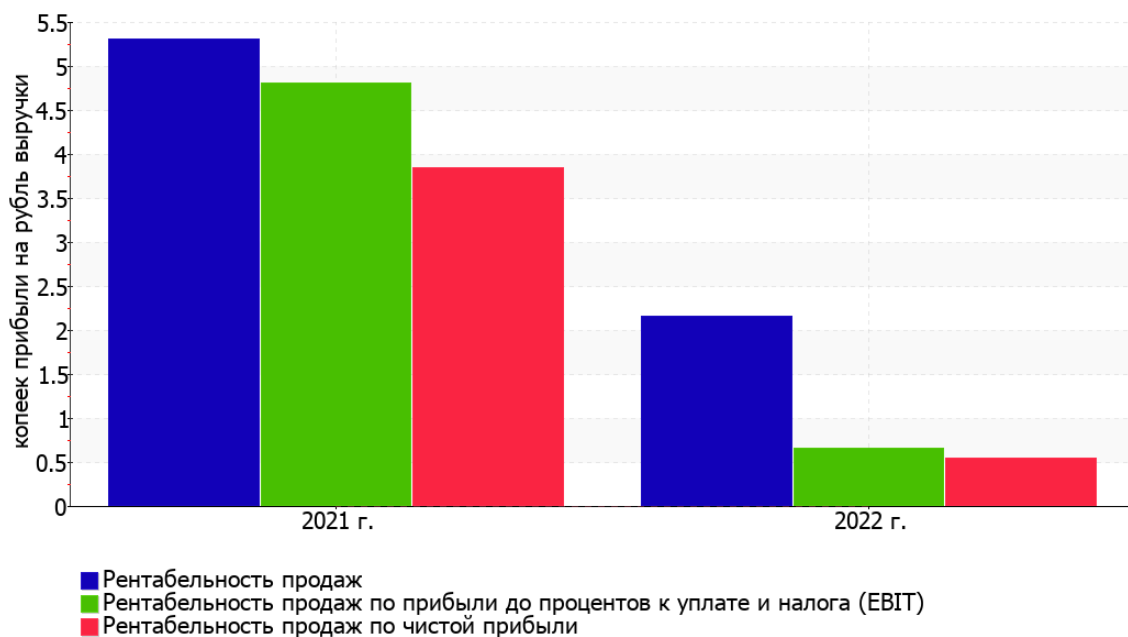
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	5,3	2,2	-3,1	-59,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,8	0,7	-4,1	-86,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	3,8	0,5	-3,3	-86

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,2% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 0,7%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ" содержалось 0,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ" принес чистую прибыль в размере 0,009 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 0,6%, не соответствует нормативу.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	304	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	60	6,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	304	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	228	1,6

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 304 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2022)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ" за последний год.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,7);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (0,7) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- недостаточная рентабельность активов (0,6% за 2022 год);
- значительное падение прибыльности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 5,3%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-4,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 70% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 9 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (36 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-221 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью Торгово-промышленная компания "ПРОМЫШЛЕННЫЕ РЕСУРСЫ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.