Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036117428

Код причины постановки на учет (КПП): 503601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка"

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	231	439	10	13,6	+208	+90
в том числе: основные средства	221	152	9,5	4,7	-69	-31,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 087	2 797	90	86,4	+710	+34
в том числе: запасы	969	1 106	41,8	34,2	+137	+14,1
дебиторская задолженность	773	1 357	33,3	41,9	+584	+75,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	345	334	14,9	10,3	-11	-3,2
Пассив						
1. Собственный капитал	520	718	22,4	22,2	+198	+38,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1 200	–	37,1	+1 200	–
в том числе: заемные средства	–	1 200	–	37,1	+1 200	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 798	1 318	77,6	40,7	-480	-26,7

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	50	-1 142	2,2	-35,3	-1 192	↓
Валюта баланса	2 318	3 236	100	100	+918	+39,6

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 13,6% внеоборотных активов и 86,4% текущих. Активы организации за год увеличились на 918 тыс. руб. (на 39,6%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 38,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- дебиторская задолженность – 584 тыс. руб. (58,5%)
- прочие внеоборотные активы – 277 тыс. руб. (27,8%)
- запасы – 137 тыс. руб. (13,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 1 200 тыс. руб. (56,9%)
- кредиторская задолженность – 712 тыс. руб. (33,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 198 тыс. руб. (9,4%)

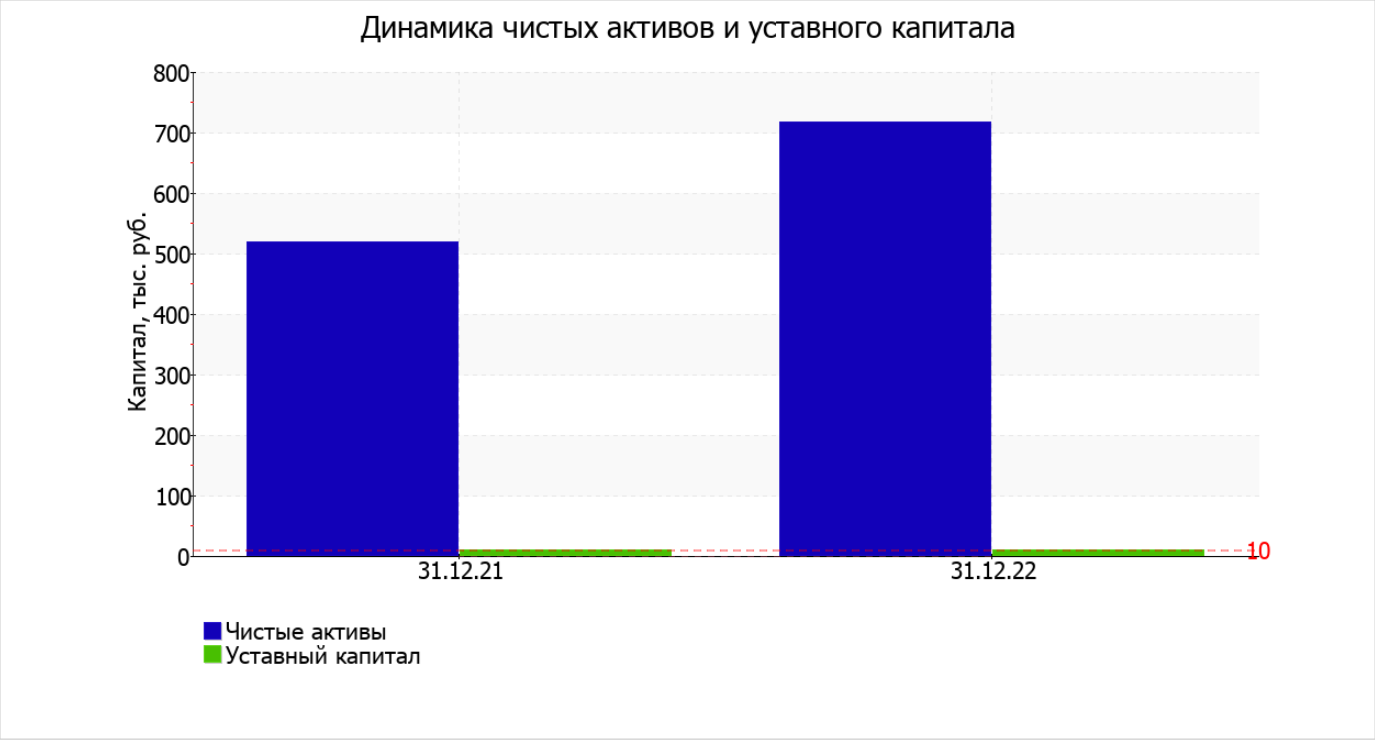
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-69 тыс. руб. и -1 192 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год вырос на 198 тыс. руб., или на 38,1%, с 520 тыс. руб. до 718 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	520	718	22,4	22,2	+198	+38,1
2. Уставный капитал	10	10	0,4	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	510	708	22	21,9	+198	+38,8

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 71,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 38,1% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



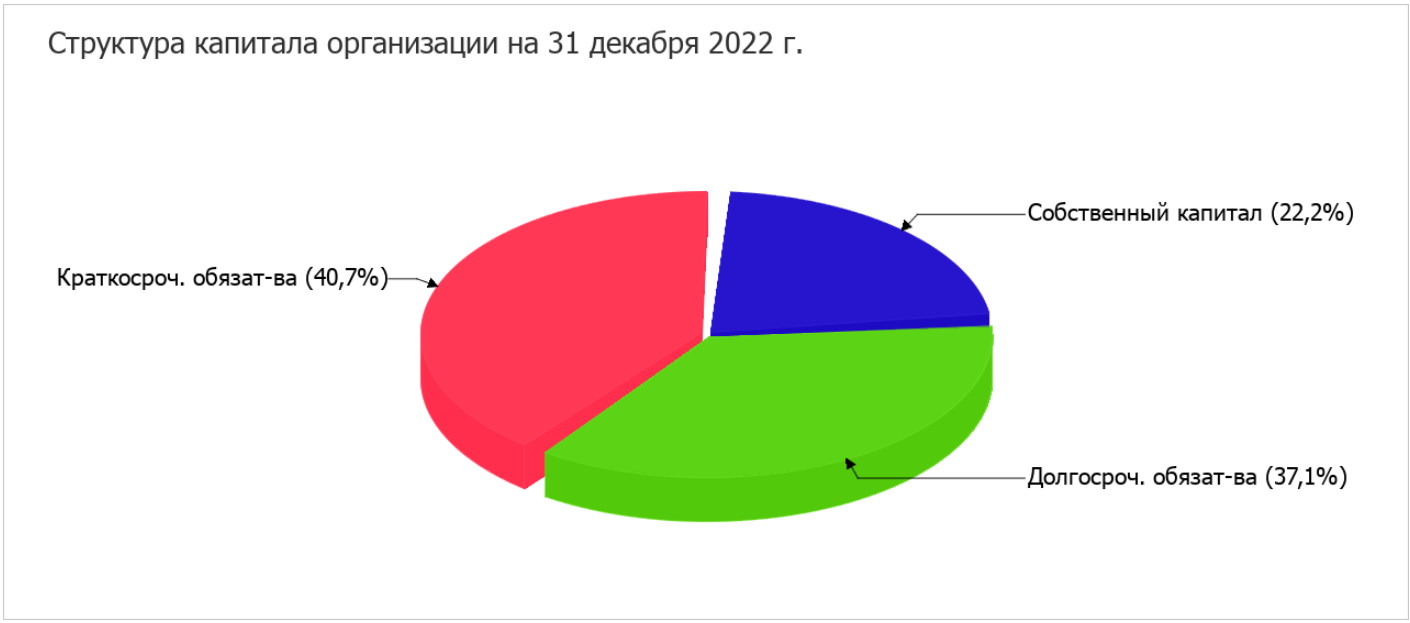
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,22	0,22	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,1	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	0,59	+0,37	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,56	0,39	-0,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,3	0,25	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,52	-0,48	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,22. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (22%) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода коэффициент автономии снизился всего менее чем на 0,01.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,1. за год имело место сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,04. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент имеет практически соответствующее норме значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год стремительно увеличился на 0,37 и составил 0,59. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 59%).

на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,25, но по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов был выше – 0,3 (т.е. снижение составило 0,05). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,7% и 52,3% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 47,7%.

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	1,16	2,12	+0,96	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,62	1,28	+0,66	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,25	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,12) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,96.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,28. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,25 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 924 тыс. руб., что равняется 14,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 309 тыс. руб., или на 50,2%.

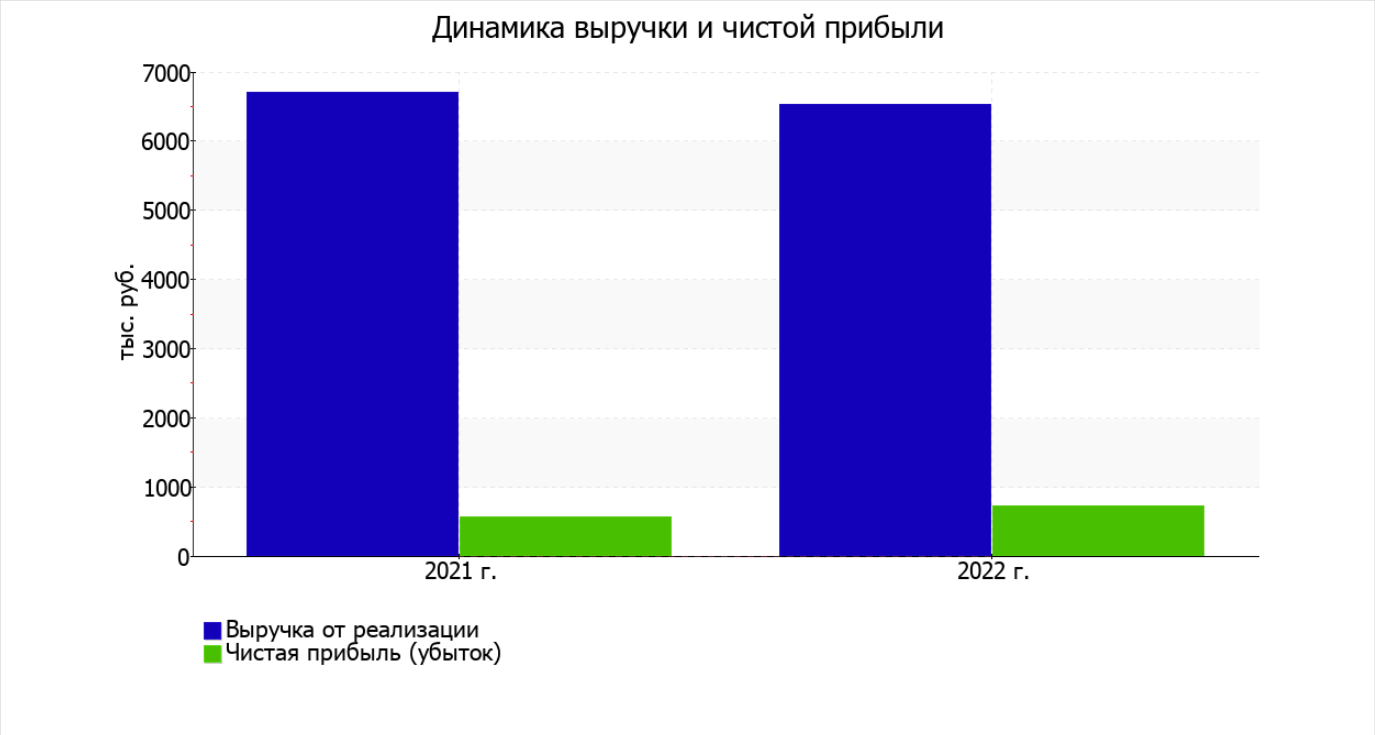
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 180 и 489 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-8%) опережает изменение выручки (-2,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 202 тыс. руб.,что на 149 тыс. руб. (в 3,8 раза) больше, чем убыток 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	6 706	6 526	-180	-2,7	6 616
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 091	5 602	-489	-8	5 847
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	615	924	+309	+50,2	770
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-53	-202	-149	↓	-128
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	562	722	+160	+28,5	642
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	562	722	+160	+28,5	642
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	562	722	+160	+28,5	642
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	198	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



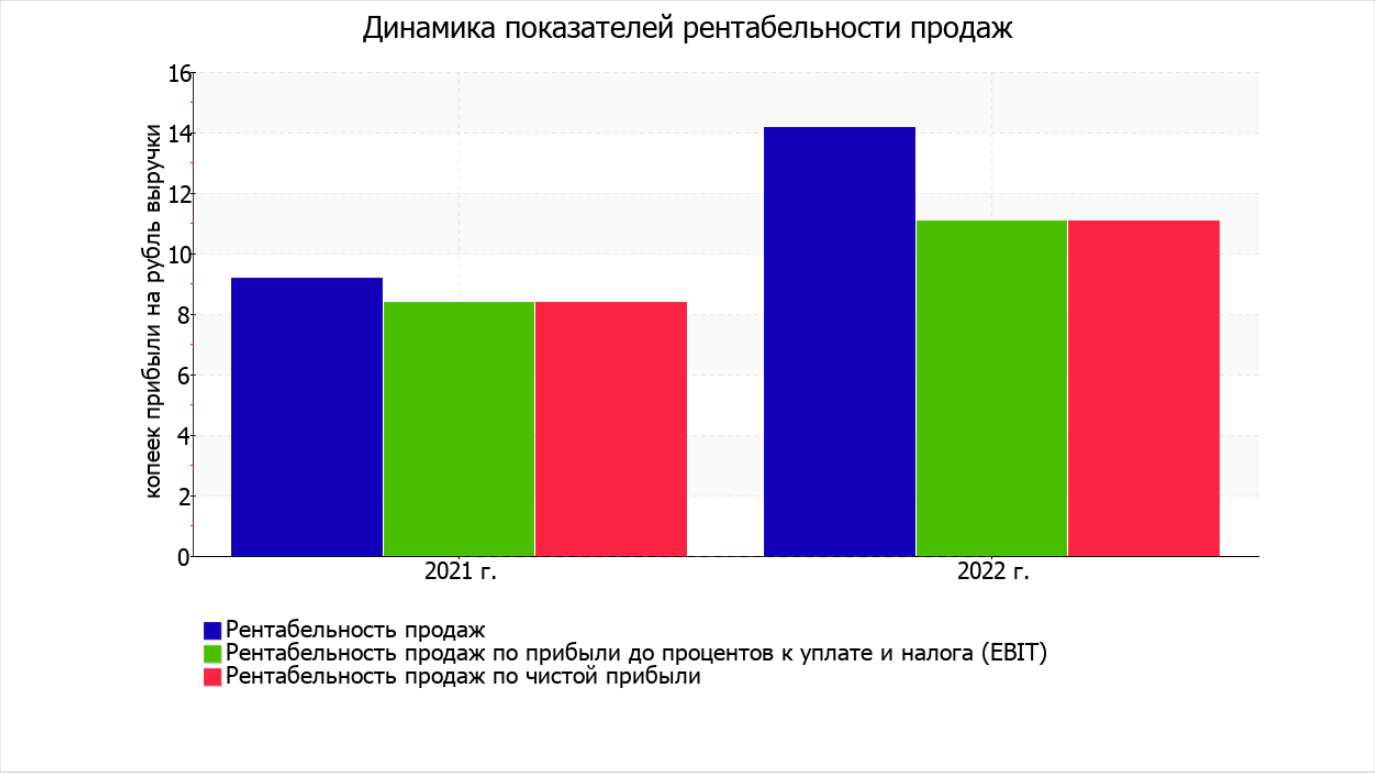
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: не менее 4%.	9,2	14,2	+5	+54,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,4	11,1	+2,7	+32
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,4	11,1	+2,7	+32

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил 11,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 11,1 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)	116,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	26	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	59,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,166 руб.

значение рентабельности активов за последний год (26%) можно характеризовать как очень хорошее.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	137	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	68	5,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	60	6,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	118	3,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	155	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	35	10,5

* 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 155 календарных дней. При этом требуется 68 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ФлексПрофПоставка" за весь анализируемый период.

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (26% за 2022 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+5 процентных пункта от рентабельности 9,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (924 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+309 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 722 тыс. руб. (+160 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+2,7 коп. к 8,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (22%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 59% от общего капитала организации).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет практически соответствующее норме значение, равное 0,1;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.