Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810744890

Код причины постановки на учет (КПП): 470401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распиловка и строгание древесины (ОКВЭД 16.10).

2. Анализ финансового положения

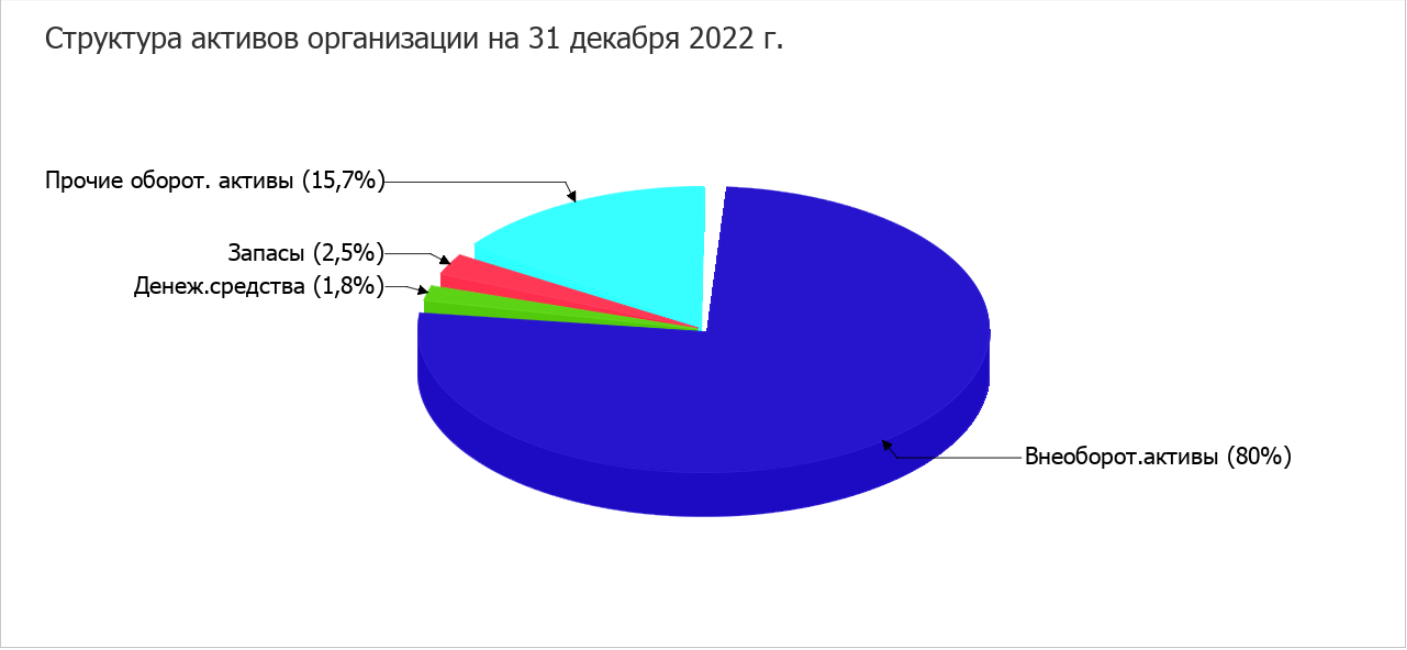
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	144 055	114 054	84,7	80	-30 001	-20,8
Оборотные	26 105	28 495	15,3	20	+2 390	+9,2
Пассив						
Собственный капитал	114 577	115 464	67,3	81	+887	+0,8
Долгосрочные обязательства	33 033	21 465	19,4	15,1	-11 568	-35
Краткосрочные обязательства	22 550	5 620	13,3	3,9	-16 930	-75,1
Валюта баланса	170 160	142 549	100	100	-27 611	-16,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 80% внеоборотных активов и 20% текущих. Активы организации за год уменьшились на 27 611 тыс. руб. (на 16,2%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 30 001 тыс. руб. (или 99,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 16 930 тыс. руб. (59,4%)
- другие долгосрочные обязательства – 8 768 тыс. руб. (30,8%)
- долгосрочные заемные средства – 2 800 тыс. руб. (9,8%)

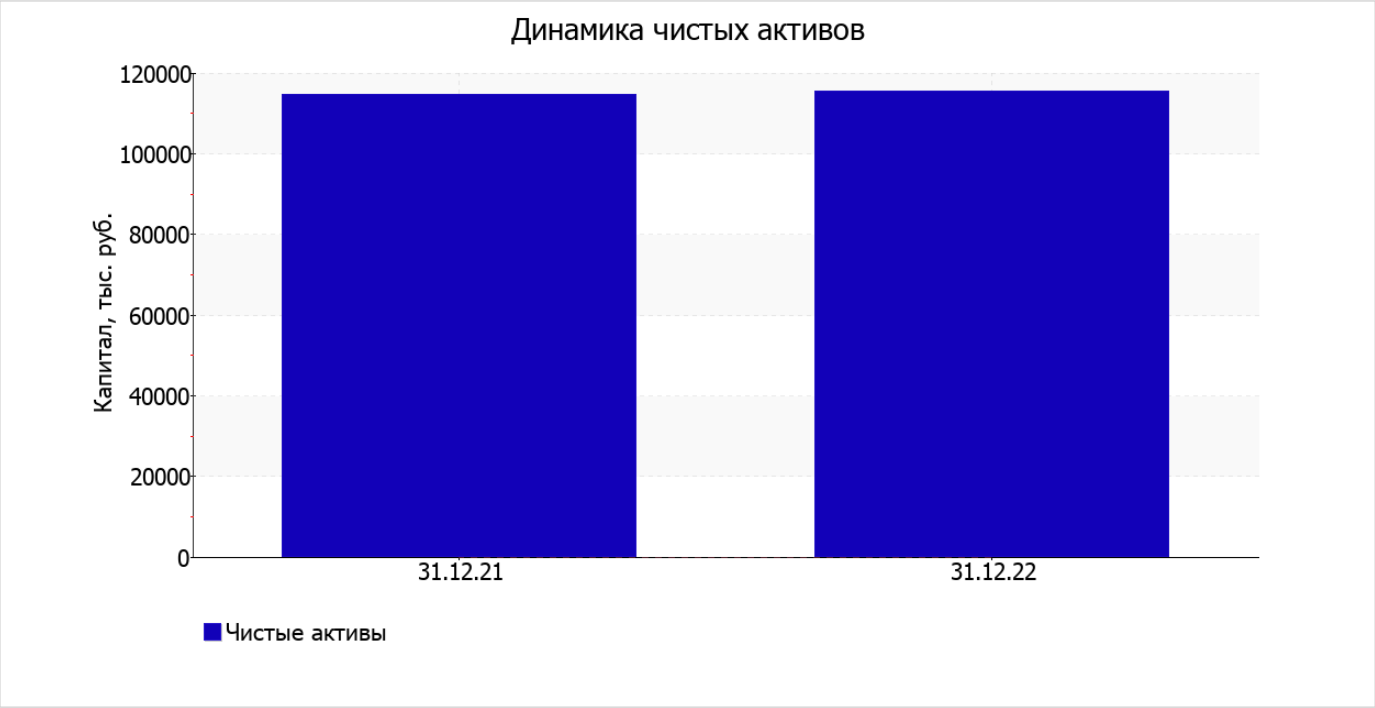
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+1 611 тыс. руб. и +887 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год незначительно вырос, составив 115 464,0 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	114 577	115 464	67,3	81	+887	+0,8

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 0,8% за весь анализируемый период. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



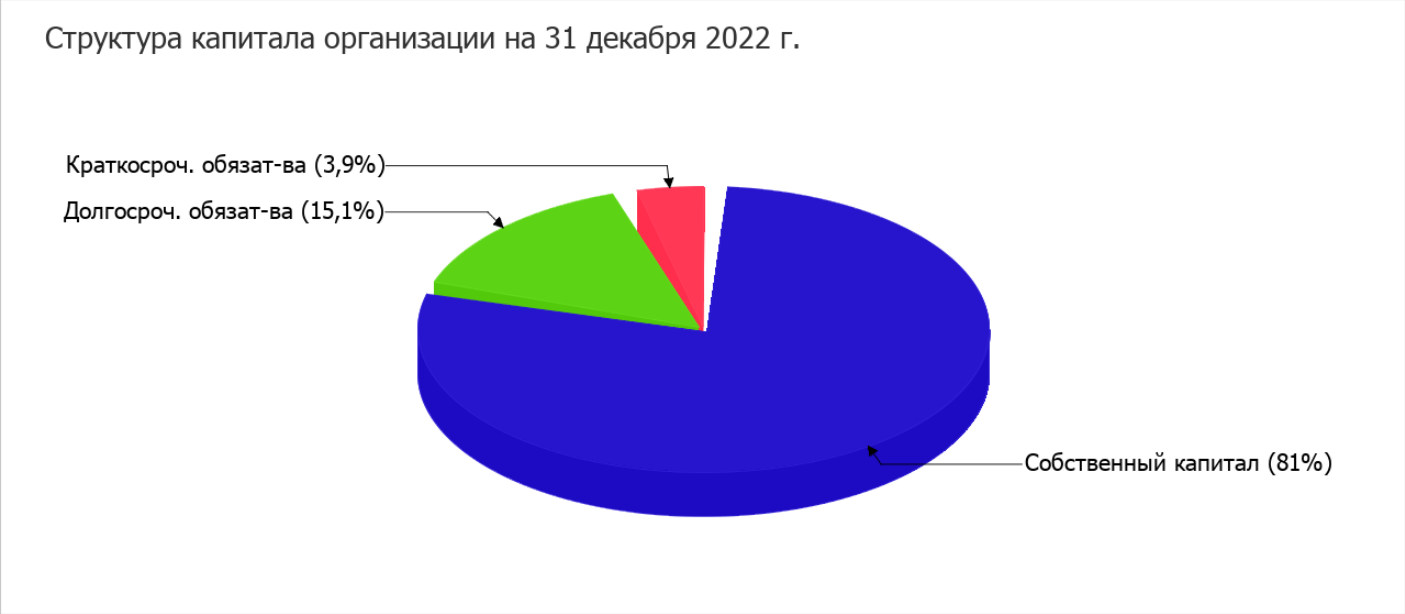
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,67	0,81	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,13	0,05	+1,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,96	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-11,02	0,39	+11,41	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	0,21	-0,2	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,81. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (81%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода отмечен существенный рост коэффициента автономии, на 0,14.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило 0,05. за весь анализируемый период наблюдался очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 1,18. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента характеризуется как не соответсвующее норме.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода явно вырос до 0,96 (+0,09). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 96%).

по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,39. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год очень сильно вырос (+11,41). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (79,3% и 20,7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 19,8%.

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	1,16	5,07	+3,91	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,45	+0,41	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (5,07) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 3,91.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,45. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,41.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

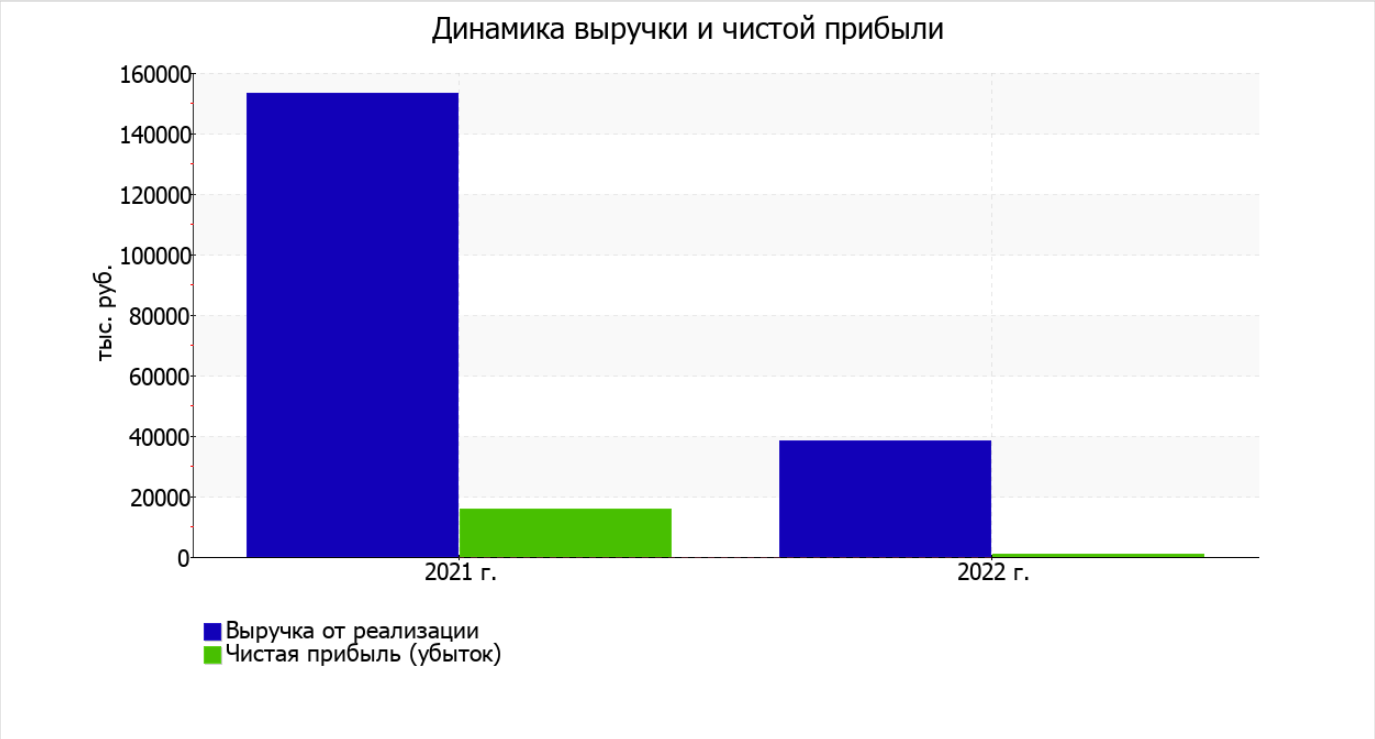
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 1 742 тыс. руб., что равняется 4,5% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 26 088 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 114 983 и 87 153 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-74,9%) опережает изменение расходов (-68,4%)

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	153 419	38 436	-114 983	-74,9	95 928
2. Расходы по обычным видам деятельности	127 331	40 178	-87 153	-68,4	83 755
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	26 088	-1 742	-27 830	↓	12 173
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5 463	4 240	+9 703	↑	-612
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 625	2 498	-18 127	-87,9	11 562
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 879	1 611	-3 268	-67	3 245
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	15 746	887	-14 859	-94,4	8 317

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

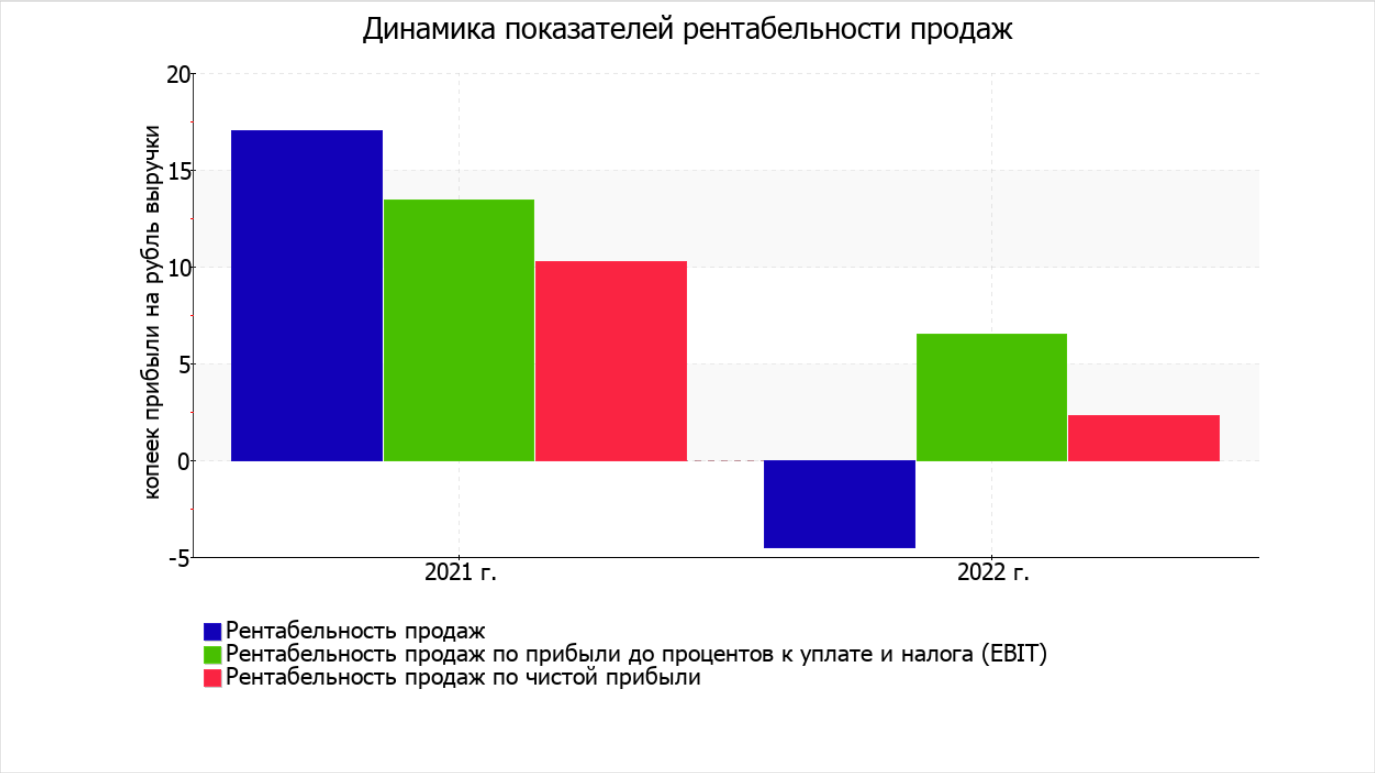


3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	17	-4,5	-21,5	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,4	6,5	-6,9	-51,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	10,3	2,3	-8	-77,5

Рентабельность продаж за последний год составила -4,5%. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-21,5%).

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 6,5%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" содержалось 6,5 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)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,008 руб. чистой прибыли.

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

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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.)	259	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 39 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	134	2,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 191 и менее дн.)	1 485	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 092	0,3

* 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 1485 календарных дней (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,81);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" при том что, активы организации уменьшились на 27 611 тыс. руб. (на 16,2%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 887 тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,05, можно считать неудовлетворительным;
- низкая рентабельность активов (0,6% за 2022 год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-6,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

С критической стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- падение рентабельности продаж (-21,5 процентных пункта от рентабельности 17% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получен убыток от продаж (-1 742 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-27 830 тыс. руб.).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНТАЛ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.