

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3908600368

Код причины постановки на учет (КПП): 390601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД 46.42).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

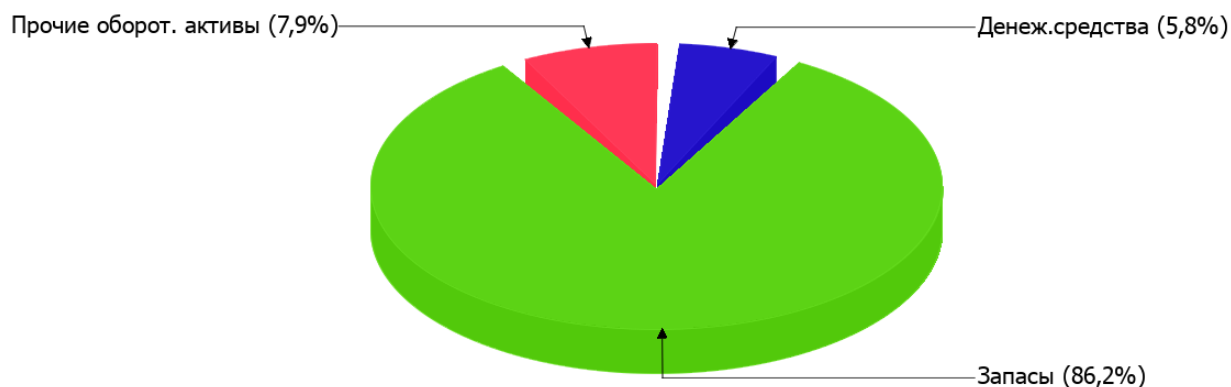
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	2 985	3 758	100	100	+773	+25,9
Пассив						
Собственный капитал	1 376	1 912	46,1	50,9	+536	+39
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 609	1 846	53,9	49,1	+237	+14,7
Валюта баланса	2 985	3 758	100	100	+773	+25,9

* 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 период увеличились на 773 тыс. руб. (на 25,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 39%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

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):

- запасы – **553** тыс. руб. (**71,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **157** тыс. руб. (**20,3%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **63** тыс. руб. (**8,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

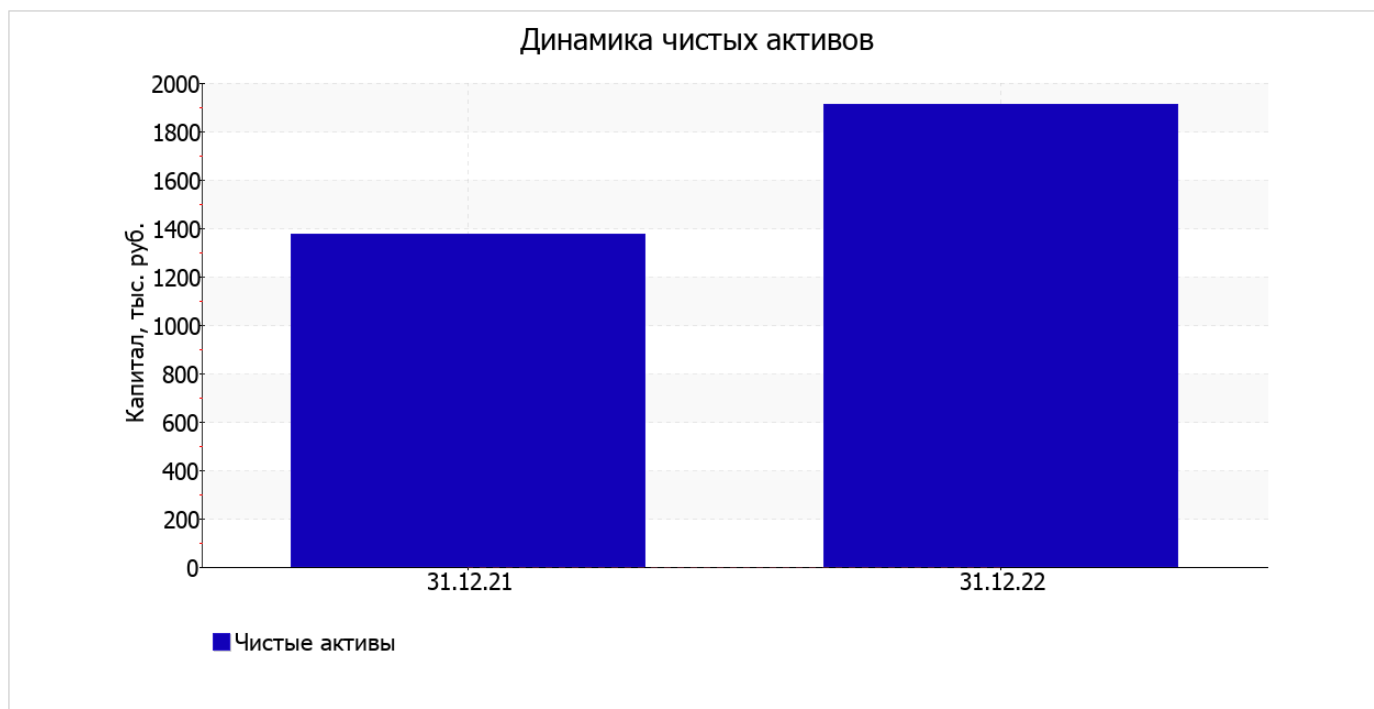
- капитал и резервы – **536** тыс. руб. (**69,3%**)
- краткосрочные заемные средства – **237** тыс. руб. (**30,7%**)

на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся **1 912,0** тыс. руб., вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2021) собственный капитал организации был значительно меньше – **1 376,0** тыс. руб. (т.е. произошло увеличение на **536** тыс. руб., или на **39%**).

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	1 376	1 912	46,1	50,9	+536	+39

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 **39%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

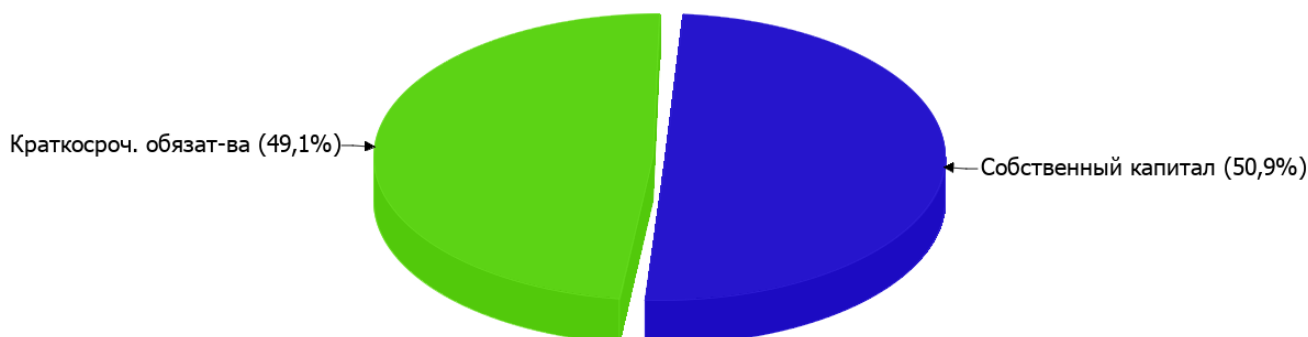
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,46	0,51	+0,05	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	0,46	0,51	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,51	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,51	0,59	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,51**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **51%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос на **0,05**.

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 по состоянию на 31.12.2022 равнялся **0,51**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год заметно вырос (**+0,05**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период наблюдался явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,51** (на **0,05**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **51%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,59**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период заметно вырос (на **0,08**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико" 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	1,86	2,04	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,12	+0,08	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,04**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,18**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,12**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,08**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

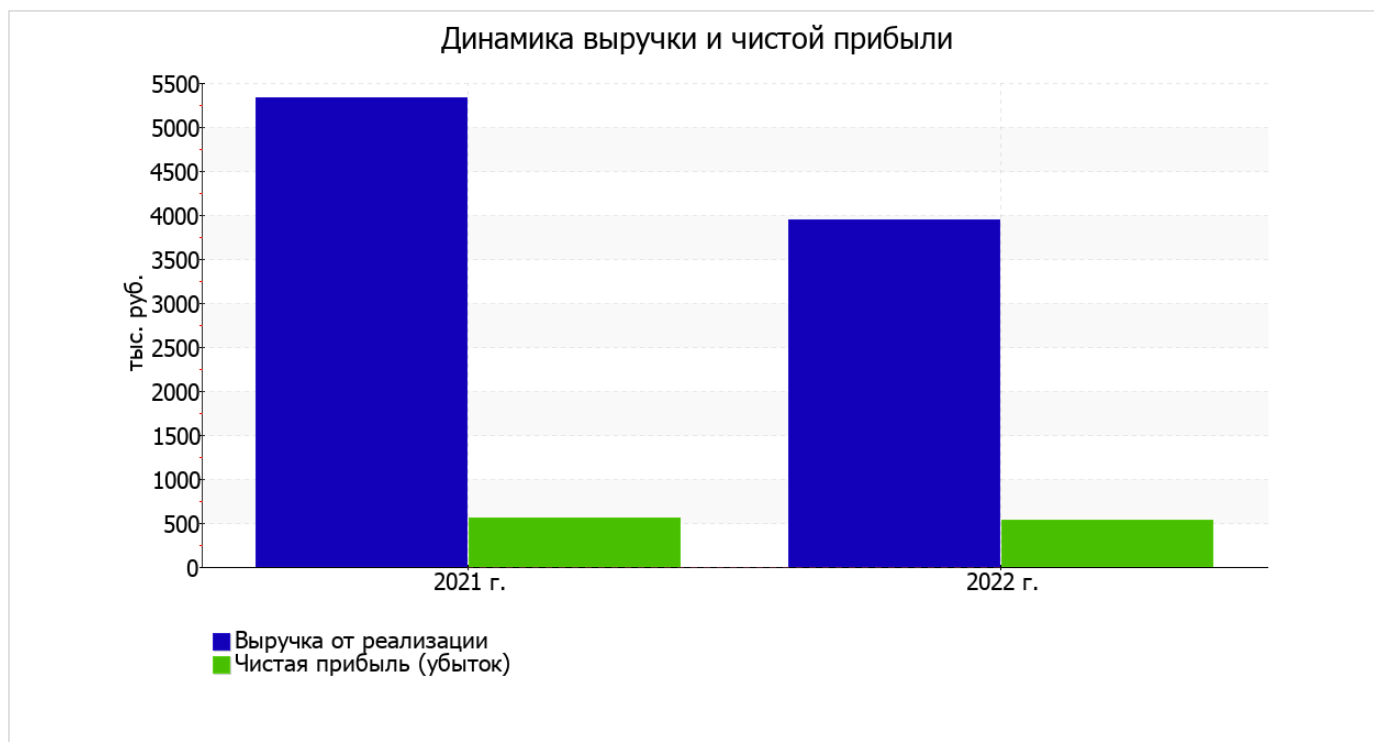
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 664 тыс. руб., что составило 16,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 31 тыс. руб., или на 4,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 390 и 1 359 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-29,3%) опережает изменение выручки (-26,1%)

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	5 329	3 939	-1 390	-26,1	4 634
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 634	3 275	-1 359	-29,3	3 955
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	695	664	-31	-4,5	680
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-81	-89	-8	↓	-85
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	614	575	-39	-6,4	595
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	53	39	-14	-26,4	46
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	561	536	-25	-4,5	549

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



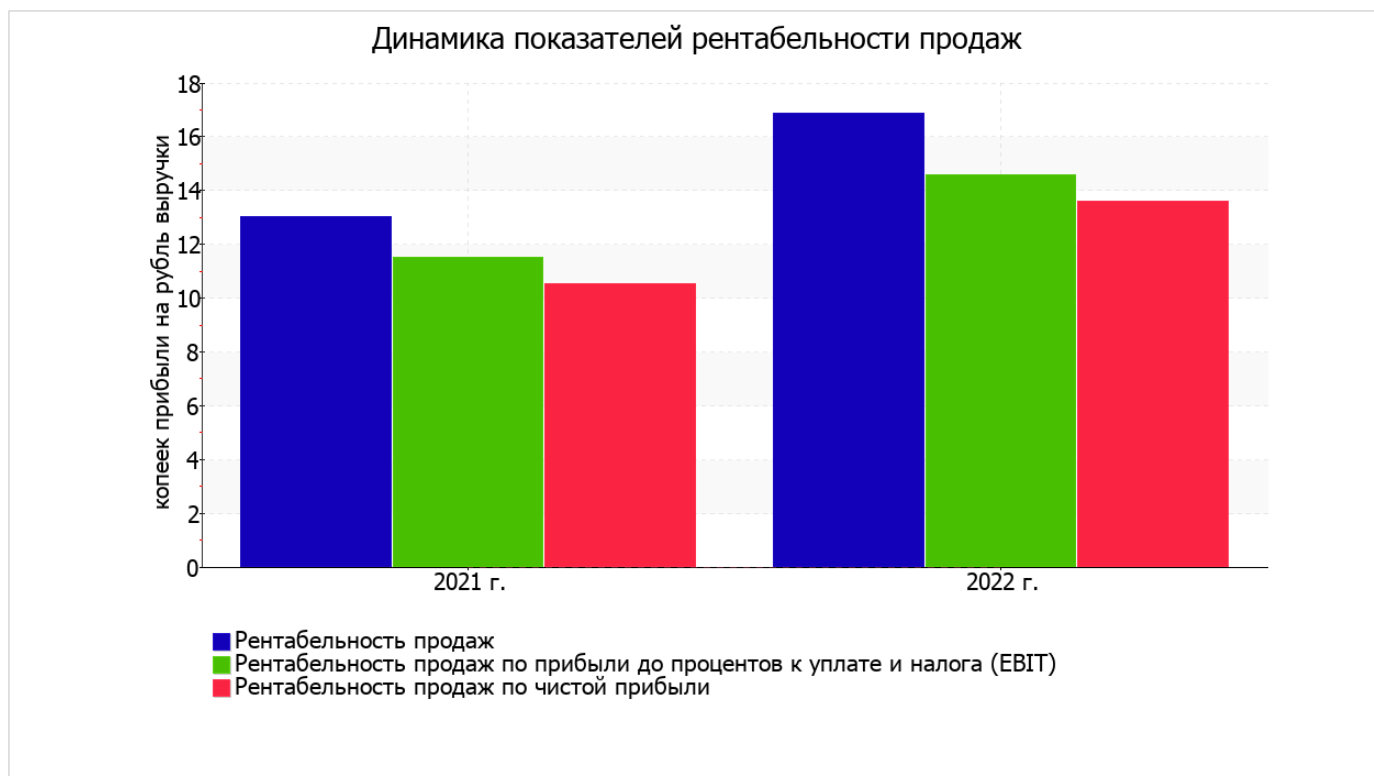
3.2. Анализ рентабельности

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%.	13	16,9	+3,9	+29,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,5	14,6	+3,1	+26,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	10,5	13,6	+3,1	+29,3

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **16,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+3,9** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **14,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико" содержалось **14,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	32,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	35	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,326 руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 15,9%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.)	312	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)	<1	1 969,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	312	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	152	2,4

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 312 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико" в течение анализируемого периода

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Полтрико" имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,51);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,51;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (15,9% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+3,9 процентных пункта от рентабельности 13% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,1 коп. к 11,5 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 51% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие результаты деятельности организации:

- за 2022 год получена прибыль от продаж (664 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-31 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 536 тыс. руб.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.