

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РИМАС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501296568

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 81.29.9).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

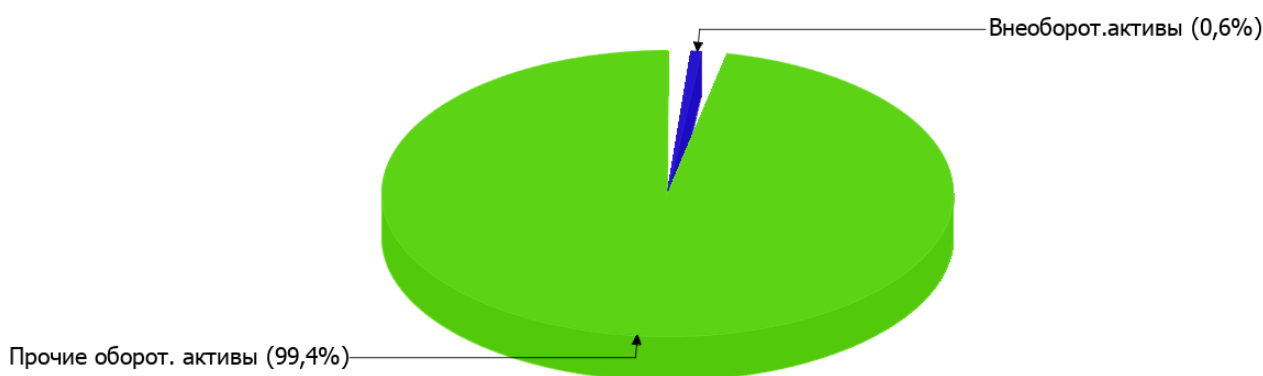
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	537	394	0,3	0,6	-143	-26,6
Оборотные	180 292	69 015	99,7	99,4	-111 277	-61,7
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	70 627	33 292	39,1	48	-37 335	-52,9
Долгосрочные обязательства	12 254	12 792	6,8	18,4	+538	+4,4
Краткосрочные обязательства	97 948	23 325	54,2	33,6	-74 623	-76,2
Валюта баланса	180 829	69 409	100	100	-111 420	-61,6

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **111 420** тыс. руб. (на **61,6%**). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **52,9%**. отстающее снижение 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.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **91 536** тыс. руб. (**82,2%**)
- запасы – **18 275** тыс. руб. (**16,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **74 628** тыс. руб. (**66,7%**)
- капитал и резервы – **37 335** тыс. руб. (**33,3%**)

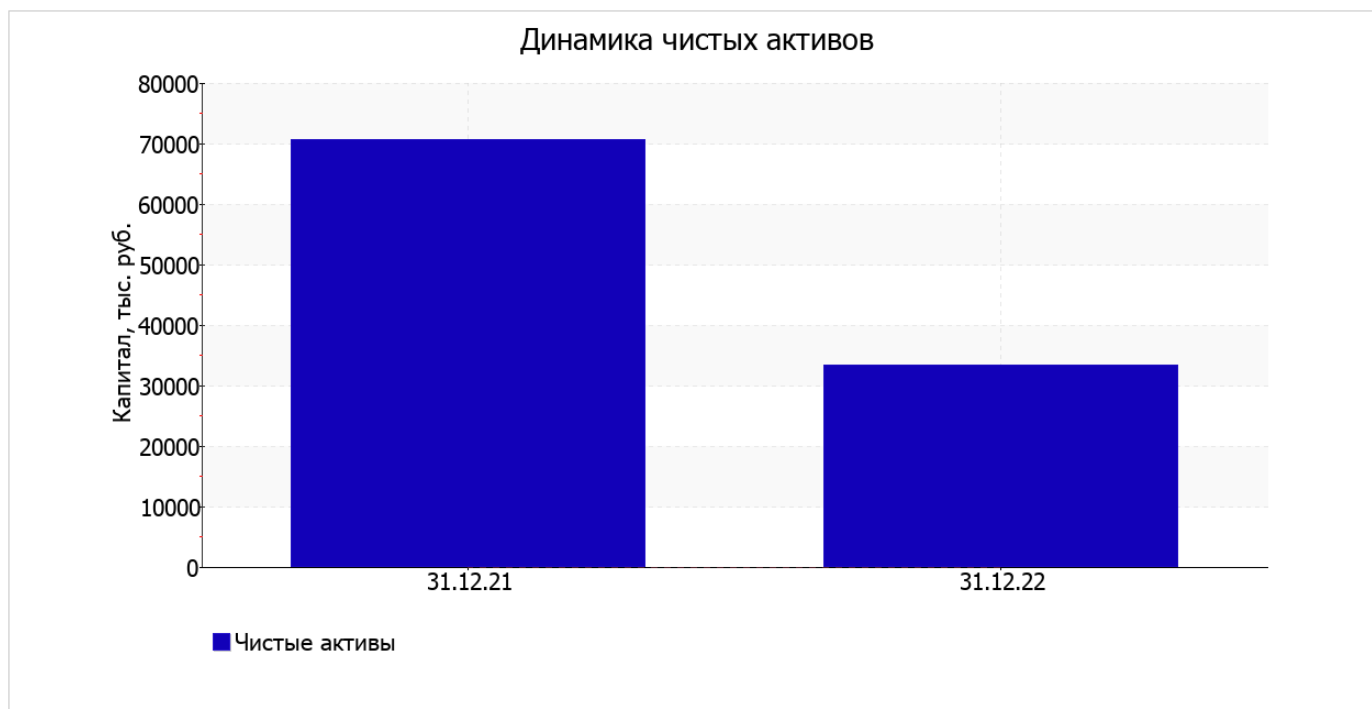
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+538** тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации составил **33 292,0** тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода снизился на **37 335,0** тыс. руб., или на **52,9%**.

## 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	70 627	33 292	39,1	48	-37 335	-52,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **52,9%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

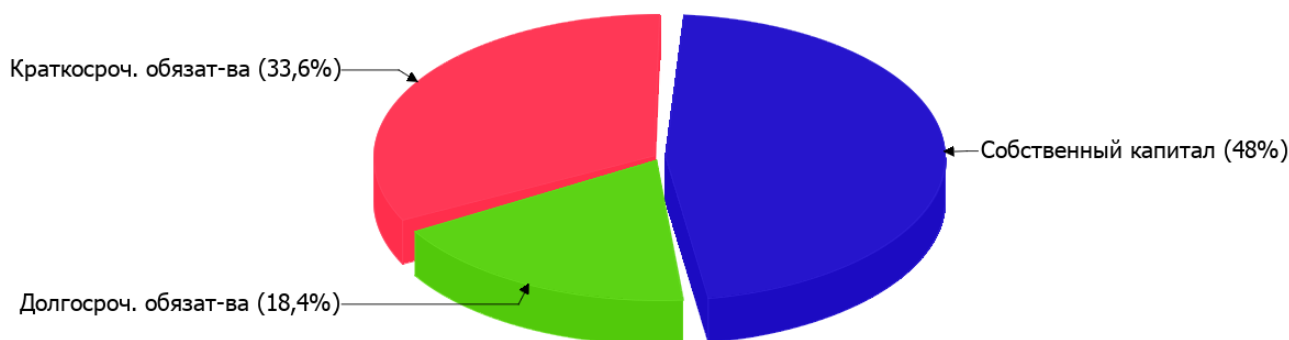
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,39	0,48	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,39	0,48	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,66	+0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,83	6 579,60	+6 575,77	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,89	0,65	-0,24	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,48**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **48%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). коэффициент автономии значительно вырос за год (на **0,09**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос (на 0,09), составив 0,48. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,2, с 0,46 до 0,66. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 66%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 6 579,60, при этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был меньше – 3,83 (т.е. рост составил 6 575,77). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2022) доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 24,3%.

## 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	1,84	2,96	+1,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,96 при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,12.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

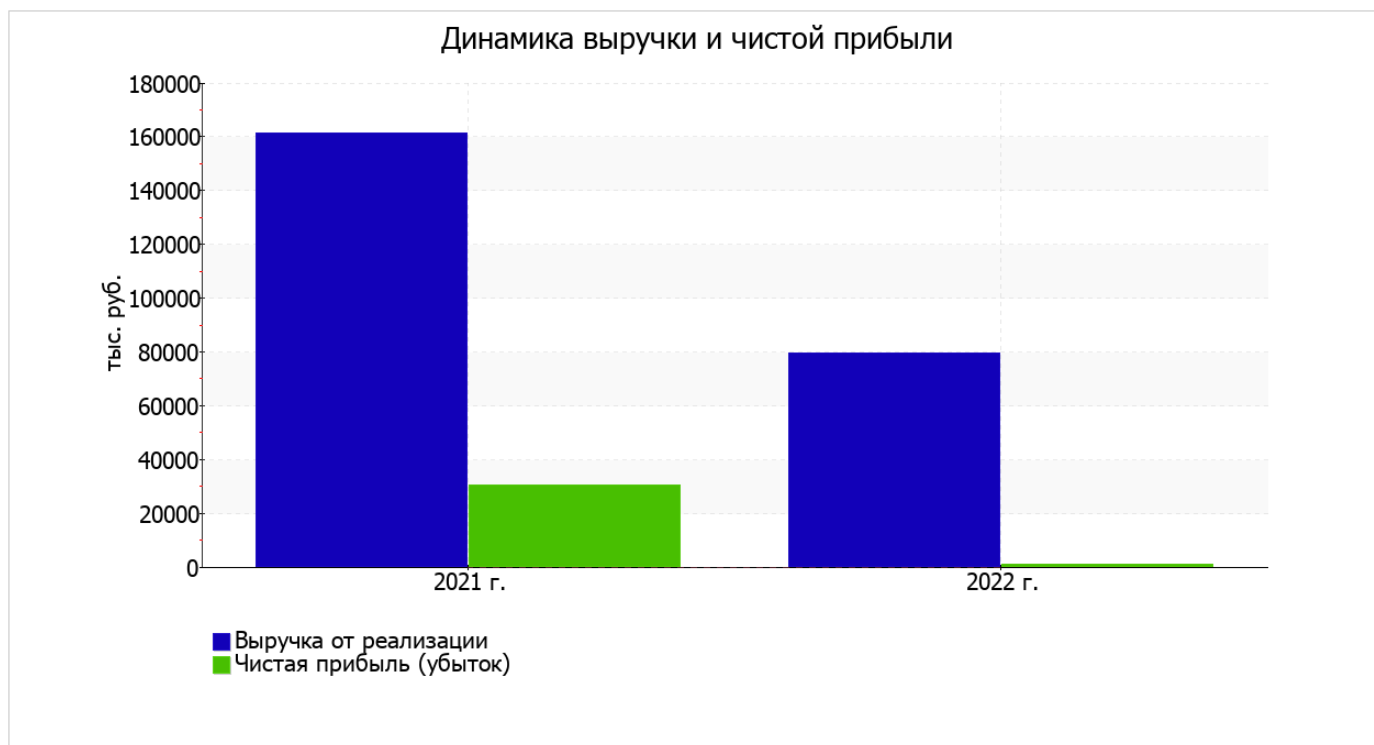
Основные финансовые результаты деятельности ООО "РИМАС" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 4 719 тыс. руб., что составляет 5,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 44 447 тыс. руб., или на 90,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 81 988 и 37 541 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-50,8%) опережает изменение расходов (-33,4%)

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	161 505	79 517	-81 988	-50,8	120 511
2. Расходы по обычным видам деятельности	112 339	74 798	-37 541	-33,4	93 569
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	49 166	4 719	-44 447	-90,4	26 943
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14 077	2 907	+16 984	↑	-5 585
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	35 089	7 626	-27 463	-78,3	21 358
6. Проценты к уплате	-	4 518	+4 518	-	2 259
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 612	2 018	-2 594	-56,2	3 315
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	30 477	1 090	-29 387	-96,4	15 784

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



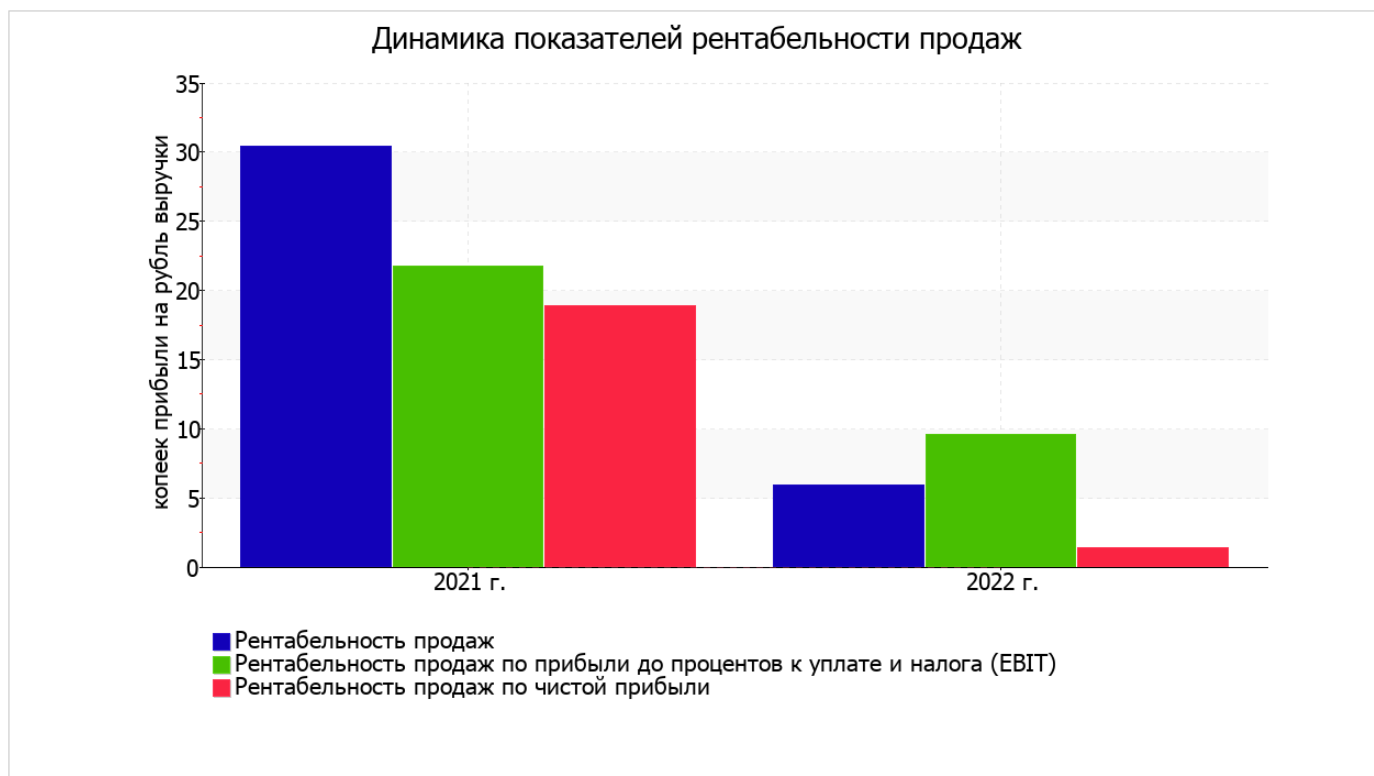
### 3.2. Анализ рентабельности

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 6%.	30,4	5,9	-24,5	-80,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,7	9,6	-12,1	-55,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	18,9	1,4	-17,5	-92,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "РИМАС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,9% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-24,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 9,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 9,6 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)	2,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "РИМАС" принес чистую прибыль в размере 0,021 руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 значение рентабельности активов (0,9%) соответствует норме.

### 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: 81 и менее дн.)	572	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	274	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 102 дн.)	574	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	239	1,5

\* 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 574 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "РИМАС" в течение анализируемого периода

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

- коэффициент автономии соответствует норме (0,48);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2022 год составила 1 090 тыс. руб.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- низкая рентабельность активов (0,9% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-24,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 30,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "РИМАС" (-12,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,48) можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за последний год получена прибыль от продаж (4 719 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-44 447 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "РИМАС" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.