

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "РИТМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743945823

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

2. Анализ финансового положения ООО ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "РИТМ"

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	3 521	9 086	3,3	3,8	+5 565	+158,1
в том числе: основные средства	1 130	7 127	1	3	+5 997	+6,3 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	104 113	227 613	96,7	96,2	+123 500	+118,6
в том числе: запасы	18 491	98 020	17,2	41,4	+79 529	+5,3 раза
дебиторская задолженность	78 646	108 248	73,1	45,7	+29 602	+37,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 799	18 563	6,3	7,8	+11 764	+173
Пассив						
1. Собственный капитал	81 137	110 626	75,4	46,7	+29 489	+36,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	10 184	13 972	9,5	5,9	+3 788	+37,2
в том числе: заемные средства	10 047	10 047	9,3	4,2	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	16 313	112 101	15,2	47,4	+95 788	+6,9 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	107 634	236 699	100	100	+129 065	+119,9

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется значительной долей (96,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 119,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 36,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 79 529 тыс. руб. (59,9%)
- дебиторская задолженность – 29 602 тыс. руб. (22,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 13 016 тыс. руб. (9,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 95 788 тыс. руб. (74,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 29 489 тыс. руб. (22,8%)

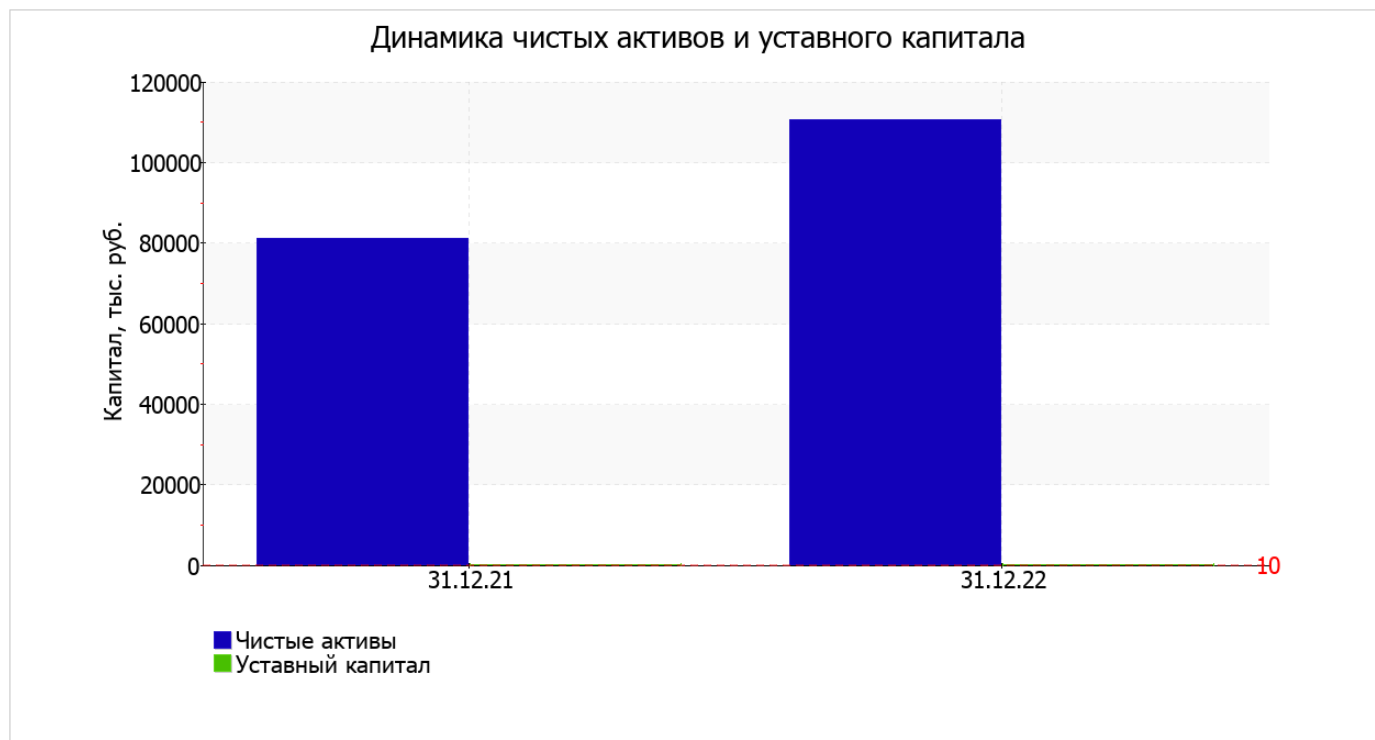
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе (- 2 278 тыс. руб.).

за год собственный капитал организации увеличился на 29 489,0 тыс. руб., или на 36,3%, с 81 137,0 тыс. руб. до 110 626,0 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	81 137	110 626	75,4	46,7	+29 489	+36,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	81 127	110 616	75,4	46,7	+29 489	+36,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 11 062,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 36,3% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

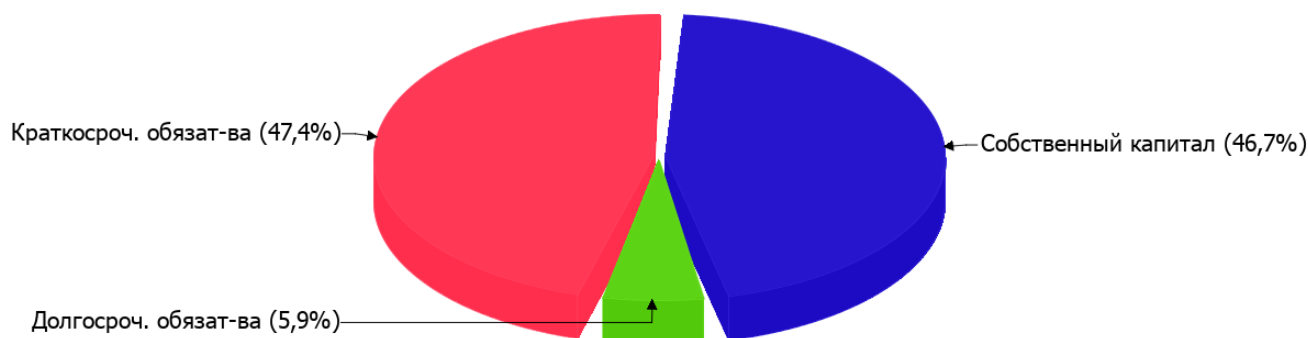
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,75	0,47	-0,28	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	0,75	0,45	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,53	-0,32	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,92	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,2	1,04	-3,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,89	+0,27	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,47**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **47%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7). за весь анализируемый период коэффициент автономии сильно снизился (на **0,28**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



С 0,75 до 0,45 уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период. на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода уменьшился на 0,32 и составил 0,53. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,04. произошло стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за год – на 3,16. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (88,9% и 11,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 27,4%.

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	6,38	2,03	-4,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,24	1,13	-4,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,42	0,17	-0,25	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,03. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -4,35.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,13 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,17. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,25.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "РИТМ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 38 301 тыс. руб., что составило 10,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 434 тыс. руб., или на 3,6%.

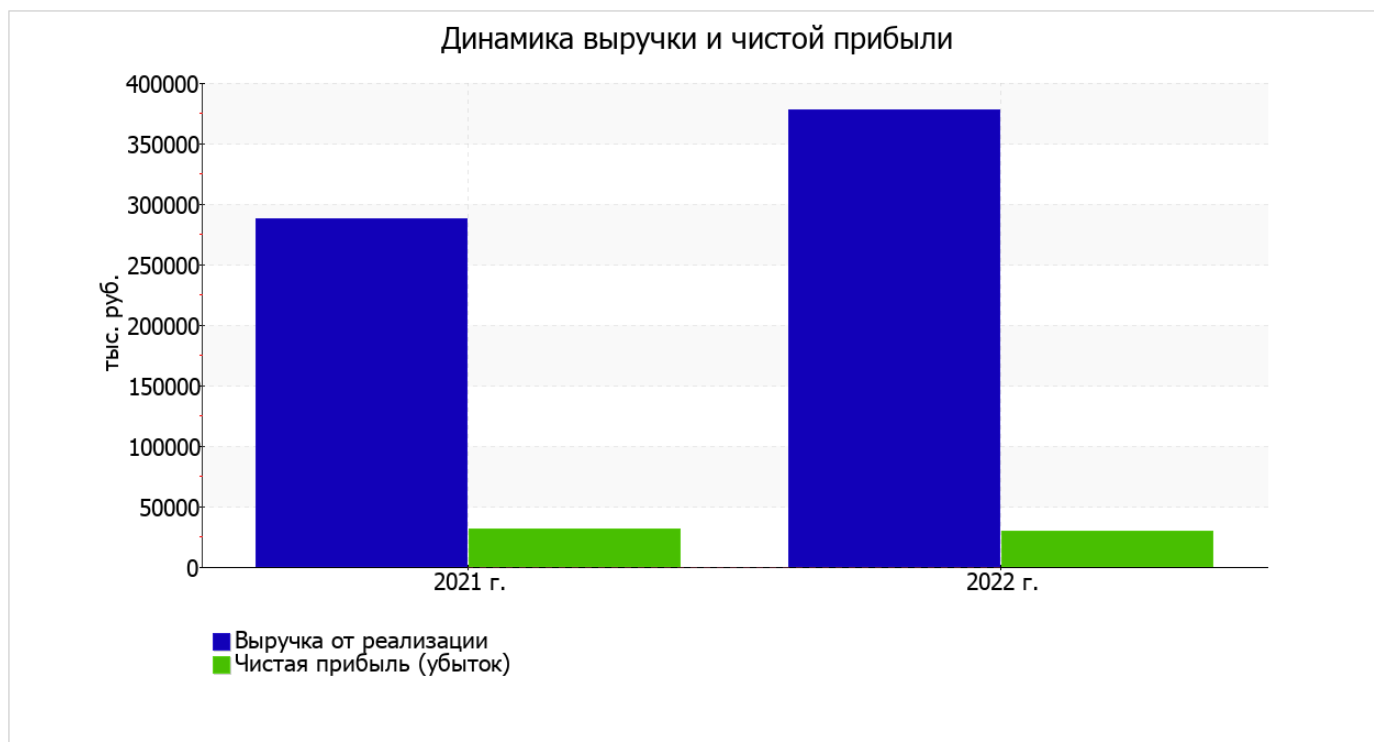
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 89 809 и 91 243 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+36,8%) опережает изменение выручки (+31,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **1 330** тыс. руб., что на 686 тыс. руб. (106,5%) 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	287 494	377 303	+89 809	+31,2	332 399
2. Расходы по обычным видам деятельности	247 759	339 002	+91 243	+36,8	293 381
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	39 735	38 301	-1 434	-3,6	39 018
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	665	-74	-739	↓	296
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	40 400	38 227	-2 173	-5,4	39 314
6. Проценты к уплате	1 309	1 256	-53	-4	1 283
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 556	-7 482	+74	↑	-7 519
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	31 535	29 489	-2 046	-6,5	30 512
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	31 535	29 489	-2 046	-6,5	30 512
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	29 489	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "РИТМ" в течение всего анализируемого периода.



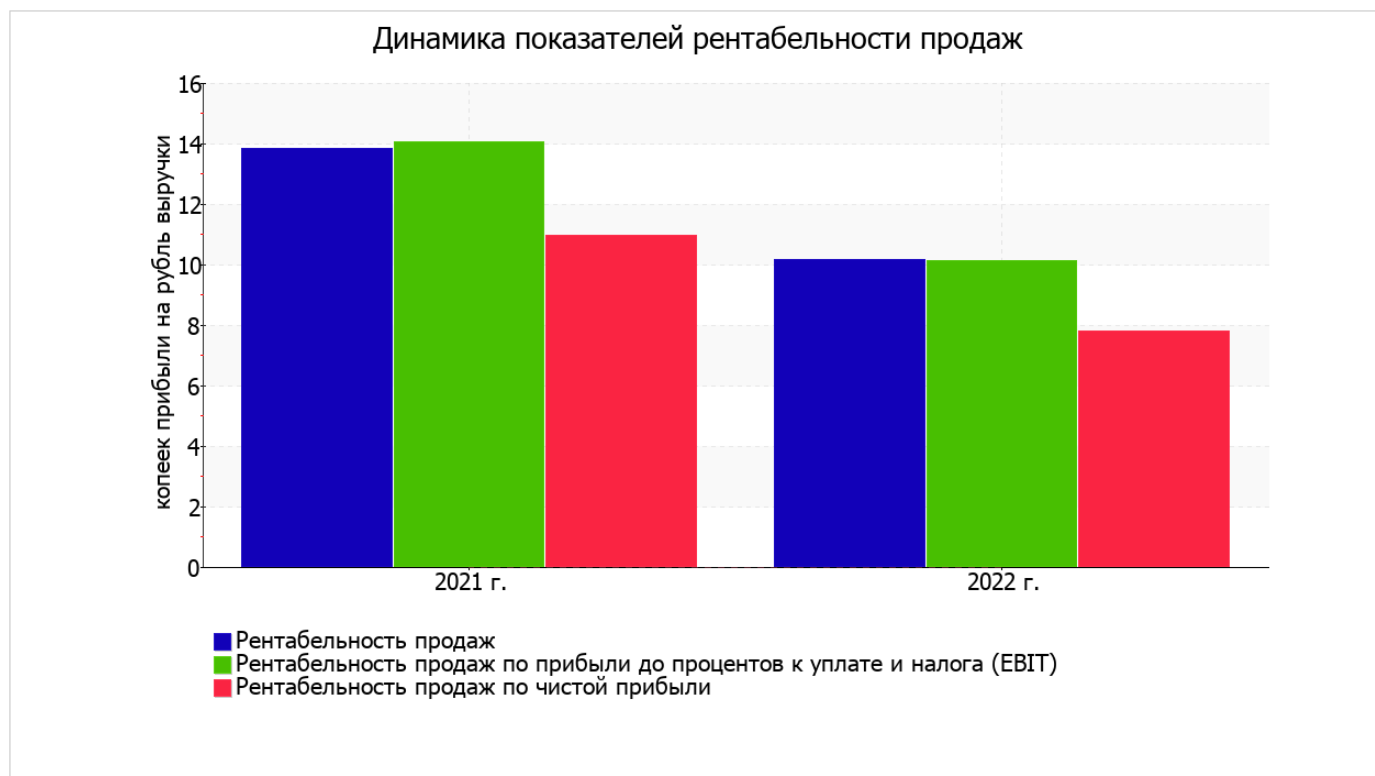
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	13,8	10,2	-3,6	-26,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,1	10,1	-4	-27,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	11	7,8	-3,2	-28,7

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **10,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(-3,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил **10,1**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **10,1** 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)	30,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	17,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	35,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,308** руб.

рентабельность активов за 2022 год демонстрирует очень хорошее значение, равное **17,1**%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: не более 109 дн.)	160	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	90	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	62	5,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	167	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	93	3,9

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 167 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 63 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "РИТМ" за год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,45, характеризуется как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (17,1% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительное падение рентабельности продаж (-3,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 13,8%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,47);
- за последний год получена прибыль от продаж (38 301 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 434 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2022 составила 29 489 тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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.