Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ДАЛЕАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5603047706

Код причины постановки на учет (КПП): 560301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52).

2. Анализ финансового положения

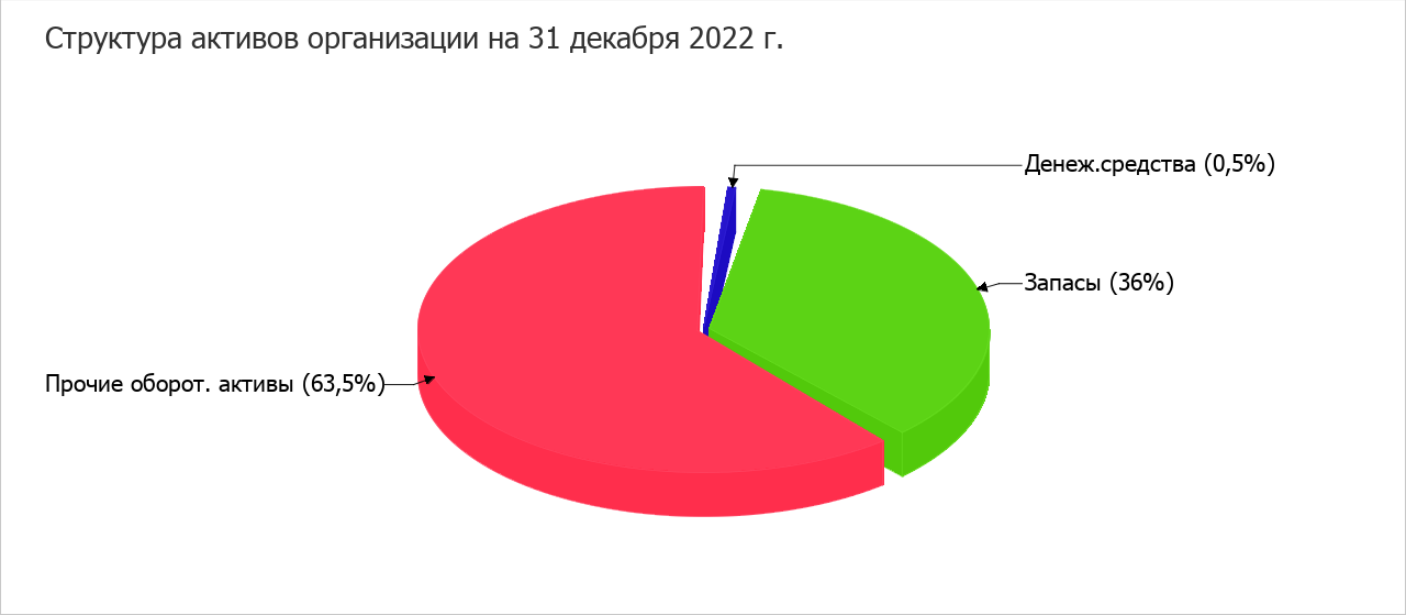
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	12	–	<0,1	–	-12	-100
Оборотные	24 720	39 298	100	100	+14 578	+59
Пассив						
Собственный капитал	663	–	2,7	–	-663	-100
Долгосрочные обязательства	19 912	28 965	80,5	73,7	+9 053	+45,5
Краткосрочные обязательства	4 157	10 333	16,8	26,3	+6 176	+148,6
Валюта баланса	24 732	39 298	100	100	+14 566	+58,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год увеличились на 14 566 тыс. руб. (на 58,9%). Хотя имел место значительный рост активов, собственный капитал уменьшился на 100%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- финансовые и другие оборотные активы – 8 934 тыс. руб. (61,3%)
- запасы – 5 564 тыс. руб. (38,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 9 053 тыс. руб. (59,4%)
- кредиторская задолженность – 6 176 тыс. руб. (40,6%)

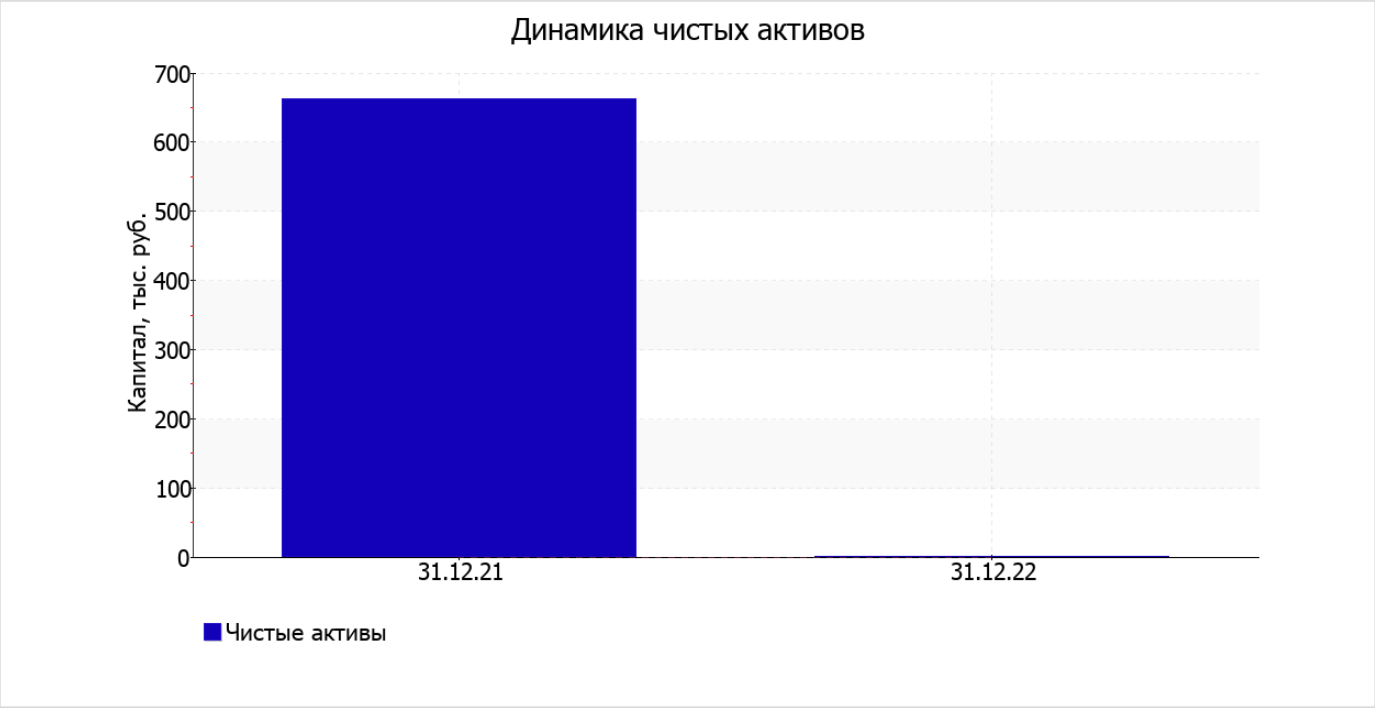
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-12 тыс. руб. и -663 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. имел нулевое значение, что на 663 тыс. руб. меньше, чем на 31 декабря 2021 г.

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	663	0	2,7	–	-663	-100

[На конец периода] чистые активы общества равны нулю. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за год. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.

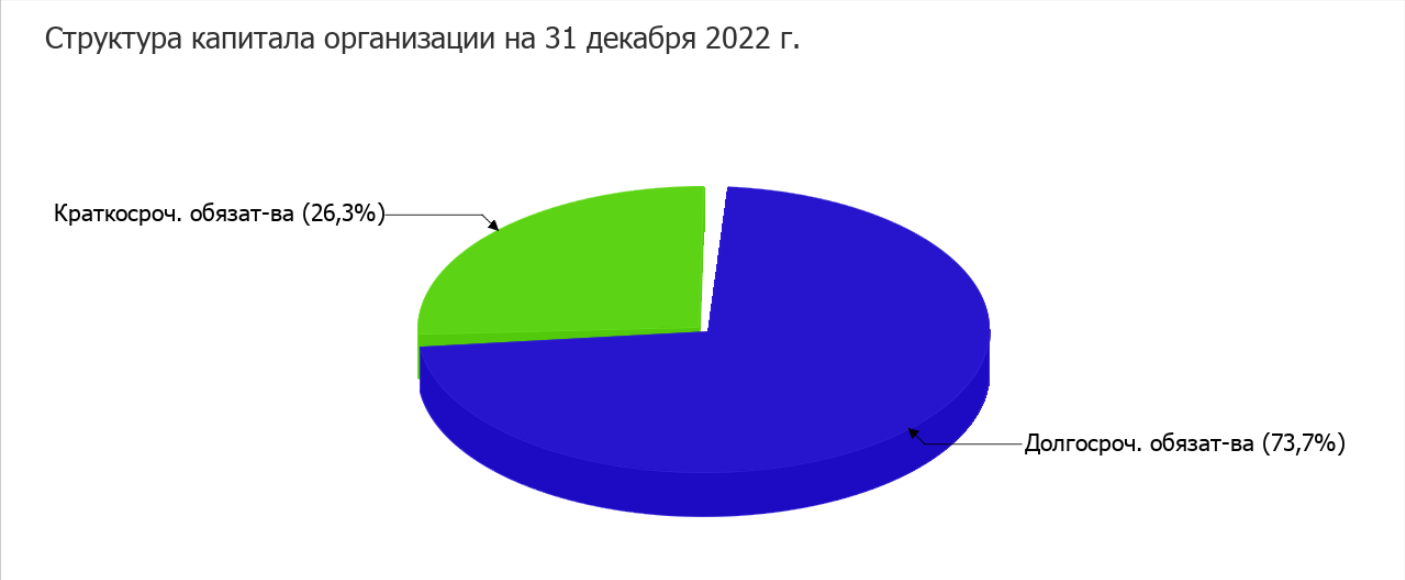


2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,03	0	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,03	0	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,74	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,08	0	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,26	+0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имел нулевое значение. наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год – на 0,03. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не соответствует нормативному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за год ощутимо уменьшился до 0,74 (-0,09). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме.

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на 0,08 и составил 0. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля краткосрочной задолженности составляет одну четвертую, а долгосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 9%.

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	5,95	3,8	-2,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,02	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,8 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -2,15.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

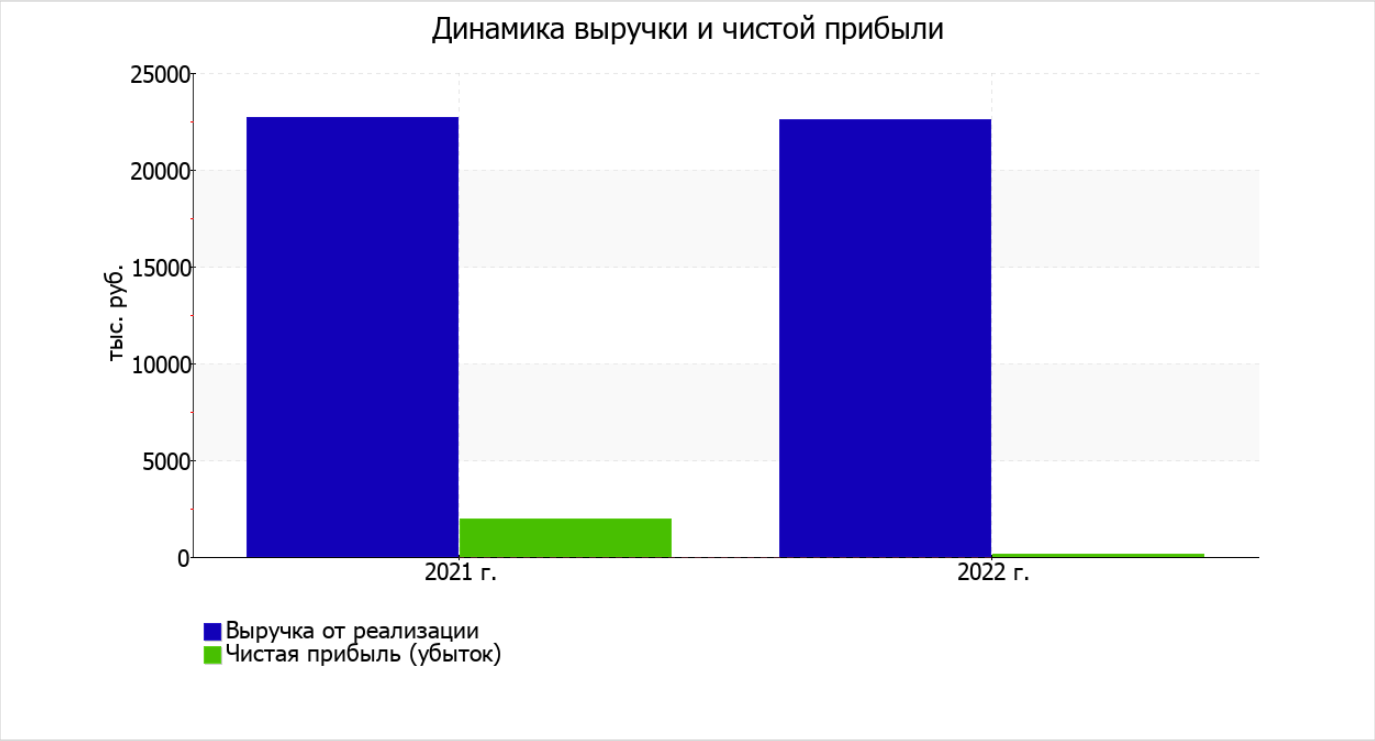
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ДАЛЕАЛ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 205 тыс. руб., что составляет 0,9% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имел место убыток в сумме 78 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 111 и 394 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-1,7%) опережает изменение выручки (-0,5%)

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	22 683	22 572	-111	-0,5	22 628
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 761	22 367	-394	-1,7	22 564
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-78	205	+283	↑	64
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-23	-29	-6	↓	-26
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-101	176	+277	↑	38
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	-2 049	38	+2 087	↑	-1 006
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 948	138	-1 810	-92,9	1 043

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



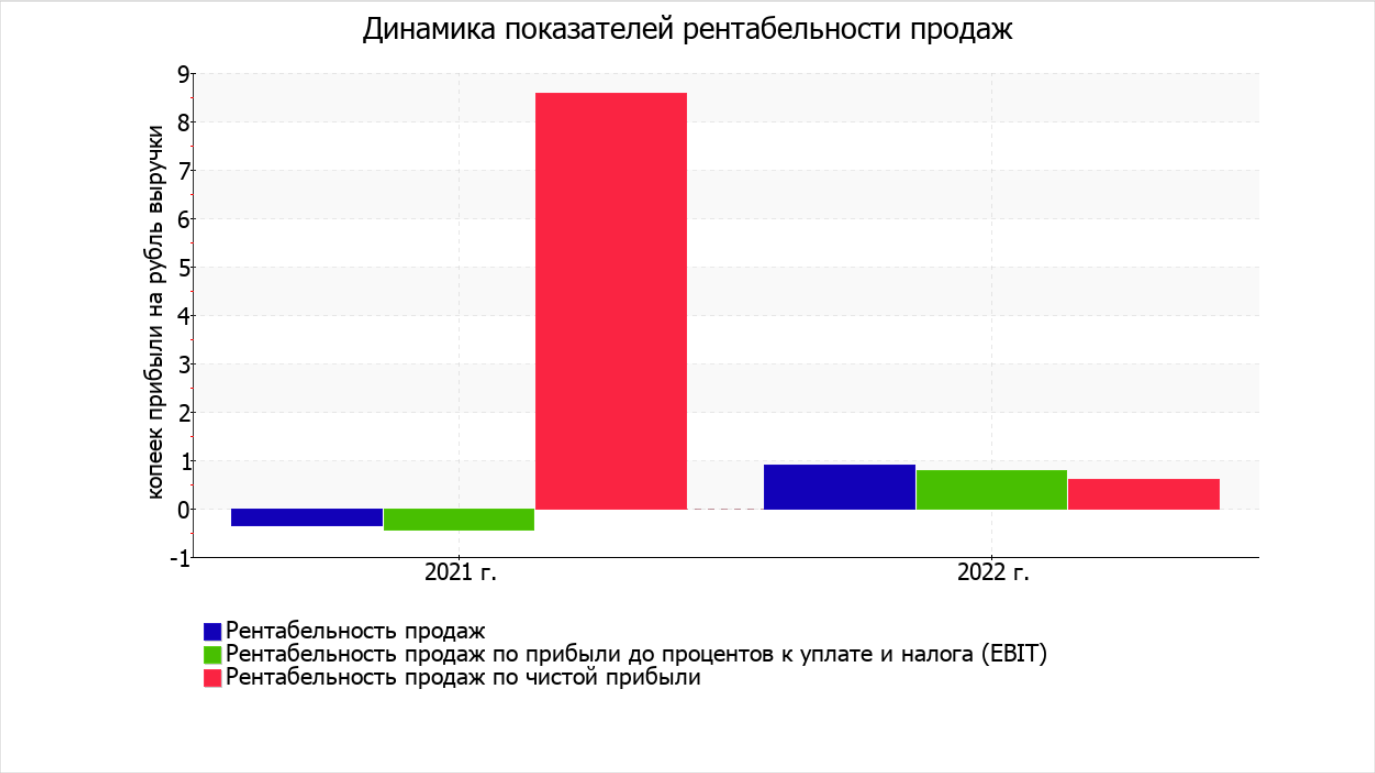
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-0,3	0,9	+1,2	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,4	0,8	+1,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	8,6	0,6	-8	-92,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ДАЛЕАЛ".

Рентабельность продаж за последний год составила 0,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составила 0,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	41,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,416 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 0,4%, не соответствует нормативу.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 86 и менее дн.)	518	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	117	3,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	518	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5	68,1

* 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 518 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результаты деятельности ООО "ДАЛЕАЛ" за весь анализируемый период.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,2 процентных пункта от рентабельности -0,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (205 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+283 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,2 коп. к -0,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

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

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 74% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 138 тыс. руб.

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

- на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0);
- недостаточная рентабельность активов (0,4% за последний год);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "ДАЛЕАЛ" при том что, активы организации увеличились на 14 566 тыс. руб. (на 58,9%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистые активы равны уставному капиталу.

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

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "ДАЛЕАЛ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.