

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НМС ПЛЮС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7207018166

Код причины постановки на учет (КПП): 720701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.61).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

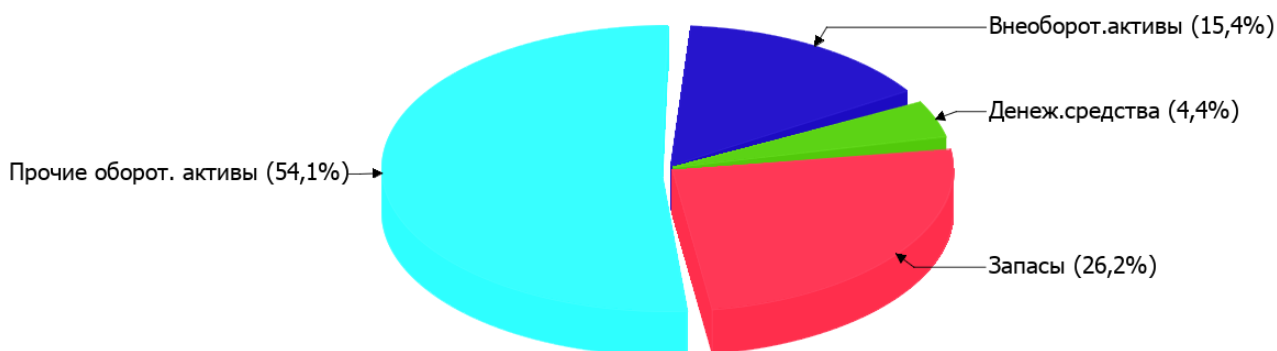
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 937	3 118	13,5	15,4	-819	-20,8
Оборотные	25 292	17 140	86,5	84,6	-8 152	-32,2
Пассив						
Собственный капитал	2 694	2 891	9,2	14,3	+197	+7,3
Долгосрочные обязательства	1 113	11	3,8	0,1	-1 102	-99
Краткосрочные обязательства	25 422	17 356	87	85,7	-8 066	-31,7
Валюта баланса	29 229	20 258	100	100	-8 971	-30,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 15,4% внеоборотных активов и 84,6% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **8 971** тыс. руб. (на **30,7%**). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **7,3%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано 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 – **5 504** тыс. руб. (**61,4%**)
- запасы – **1 556** тыс. руб. (**17,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 092** тыс. руб. (**12,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **819** тыс. руб. (**9,1%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **7 336** тыс. руб. (**80%**)
- другие долгосрочные обязательства – **1 102** тыс. руб. (**12%**)
- краткосрочные заемные средства – **730** тыс. руб. (**8%**)

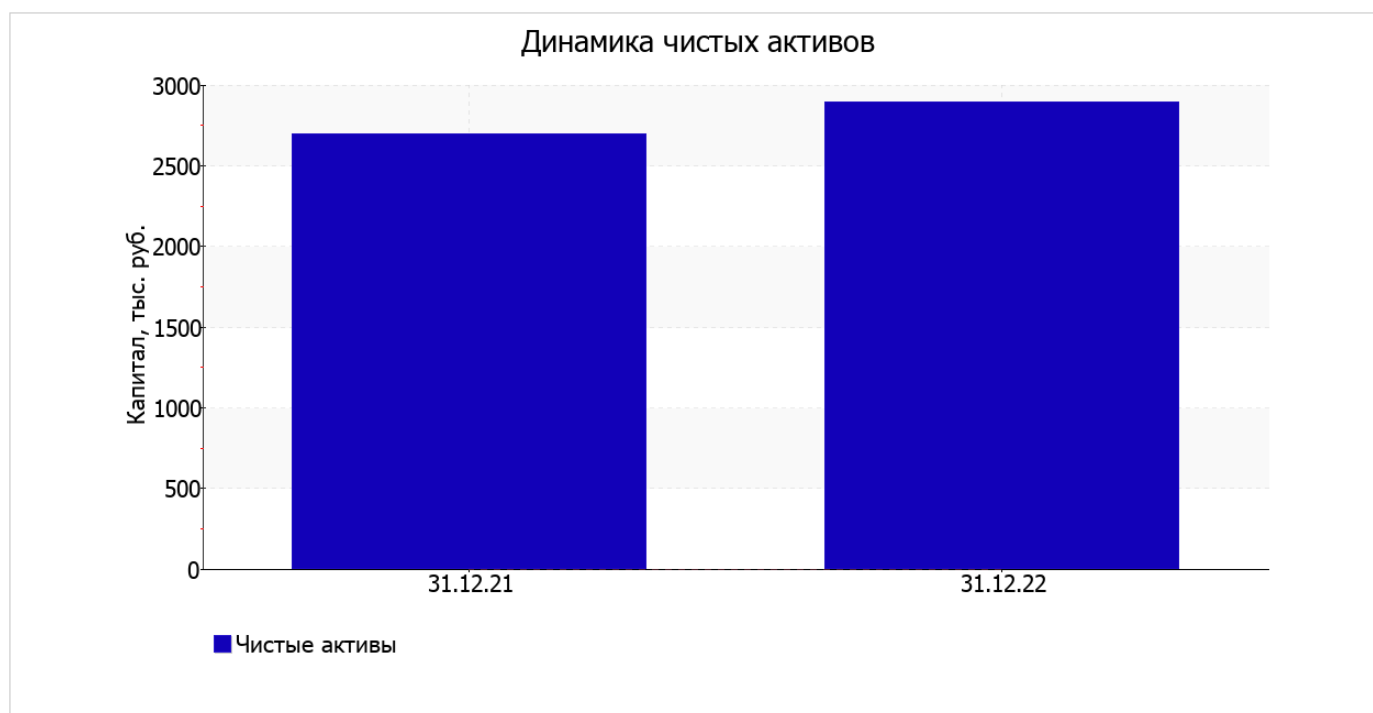
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**+197** тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение собственного капитала составило **2 891,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдался ощутимый рост собственного капитала, составивший **197** 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	2 694	2 891	9,2	14,3	+197	+7,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **7,3%** за весь анализируемый 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

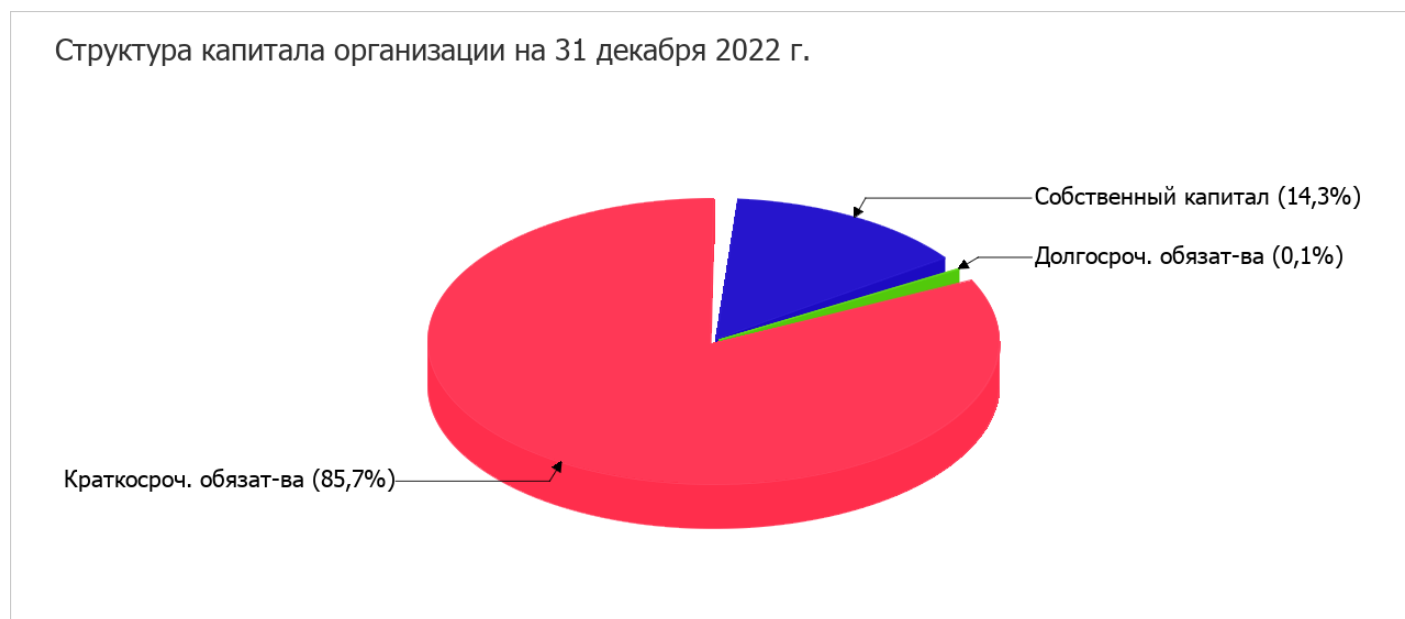
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,09	0,14	+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	-0,05	-0,01	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,13	0,14	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,18	-0,04	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,96	1	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,14**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**14%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период отмечен сильный рост коэффициента автономии, на **0,05**.

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



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,01**. за весь анализируемый период отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,04**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период заметно вырос до **0,14** (т.е. на **0,01**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **-0,04**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период вырос на **0,14**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,9% и 0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **4,1%**.

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	0,99	0,99	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,05	-0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,99) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности не изменился.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,05. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

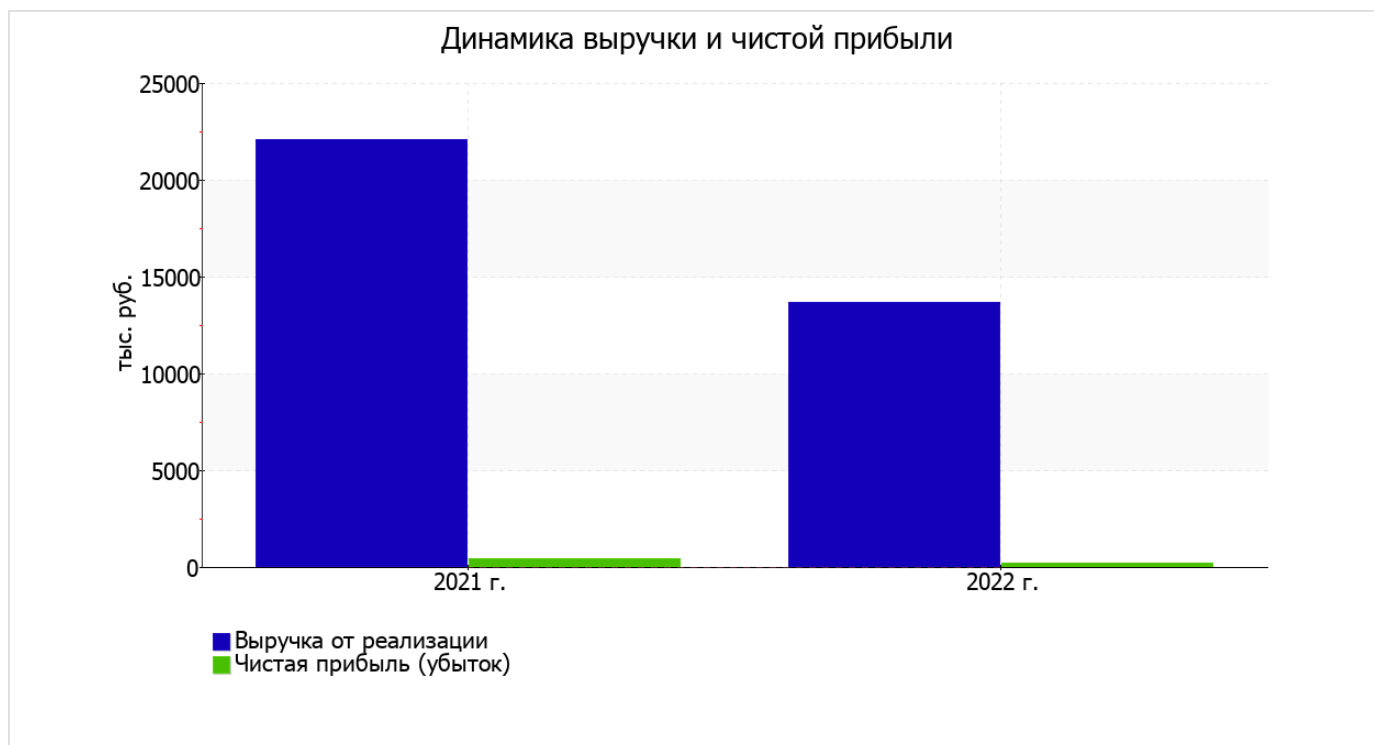
Основные финансовые результаты деятельности ООО "НМС ПЛЮС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 286 тыс. руб., что составило 2,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 327 тыс. руб., или на 53,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 376 и 8 049 тыс. руб. соответственно).

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	22 063	13 687	-8 376	-38	17 875
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 450	13 401	-8 049	-37,5	17 426
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	613	286	-327	-53,3	450
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-58	-40	+18	↑	-49
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	555	246	-309	-55,7	401
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	111	49	-62	-55,9	80
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	444	197	-247	-55,6	321

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "НМС ПЛЮС" в течение всего анализируемого периода.



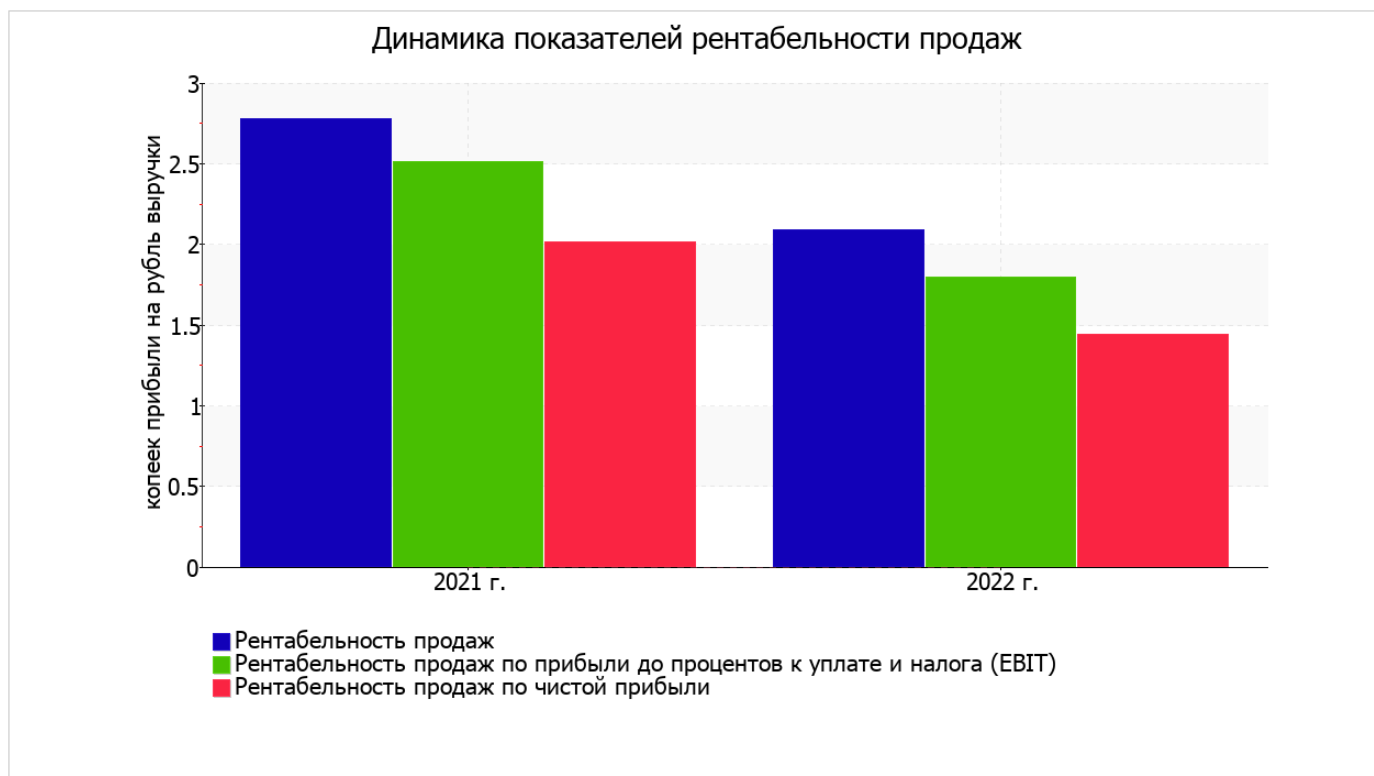
3.2. Анализ рентабельности

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%.	2,8	2,1	-0,7	-24,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,5	1,8	-0,7	-28,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	2	1,4	-0,6	-28,5

[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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 2,1%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 1,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,071 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 0,8%, является неудовлетворительным.

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: не более 109 дн.)	566	0,6
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)	555	0,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	660	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	74	4,9

* 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 660 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "НМС ПЛЮС" за последний год.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **14%**);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (**-0,01**);
- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- низкая рентабельность активов (**0,8%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-0,7** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **2,8%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-0,7** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **14%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "НМС ПЛЮС", имеющие положительные значения:

- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "НМС ПЛЮС" уменьшились на **8 971** тыс. руб. (на **30,7%**);
- чистая прибыль за 2022 год составила **197** тыс. руб.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (286 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-327 тыс. руб.).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО "НМС ПЛЮС" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.