

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5042148135

Код причины постановки на учет (КПП): 504201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочей одежды и аксессуаров одежды (ОКВЭД 14.19).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

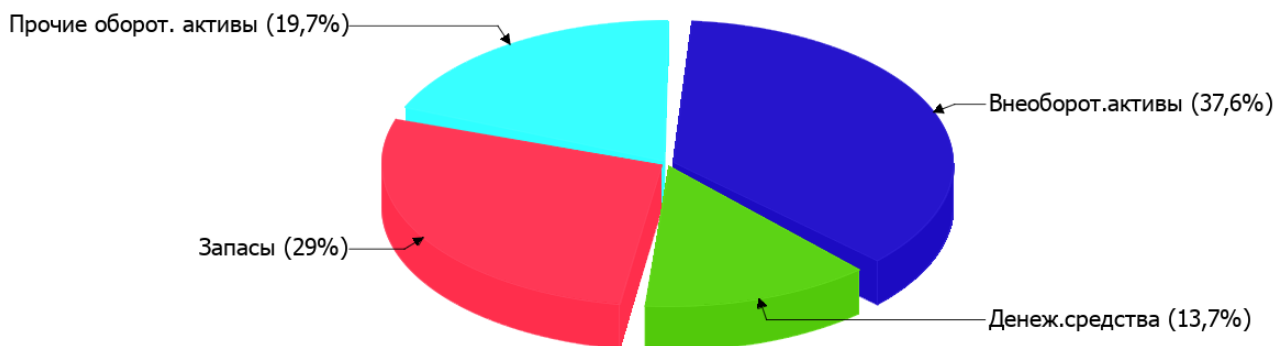
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	12 170	23 987	29,5	37,6	+11 817	+97,1
Оборотные	29 045	39 786	70,5	62,4	+10 741	+37
Пассив						
Собственный капитал	23 439	28 563	56,9	44,8	+5 124	+21,9
Долгосрочные обязательства	4 879	22 512	11,8	35,3	+17 633	+4,6 раза
Краткосрочные обязательства	12 897	12 698	31,3	19,9	-199	-1,5
Валюта баланса	41 215	63 773	100	100	+22 558	+54,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются следующим соотношением: 37,6% внеоборотных активов и 62,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 22 558 тыс. руб. (на 54,7%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 21,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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):

- материальные внеоборотные активы – 11 817 тыс. руб. (49%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 8 011 тыс. руб. (33,2%)
- запасы – 4 275 тыс. руб. (17,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 17 633 тыс. руб. (68,4%)
- капитал и резервы – 5 124 тыс. руб. (19,9%)
- кредиторская задолженность – 3 026 тыс. руб. (11,7%)

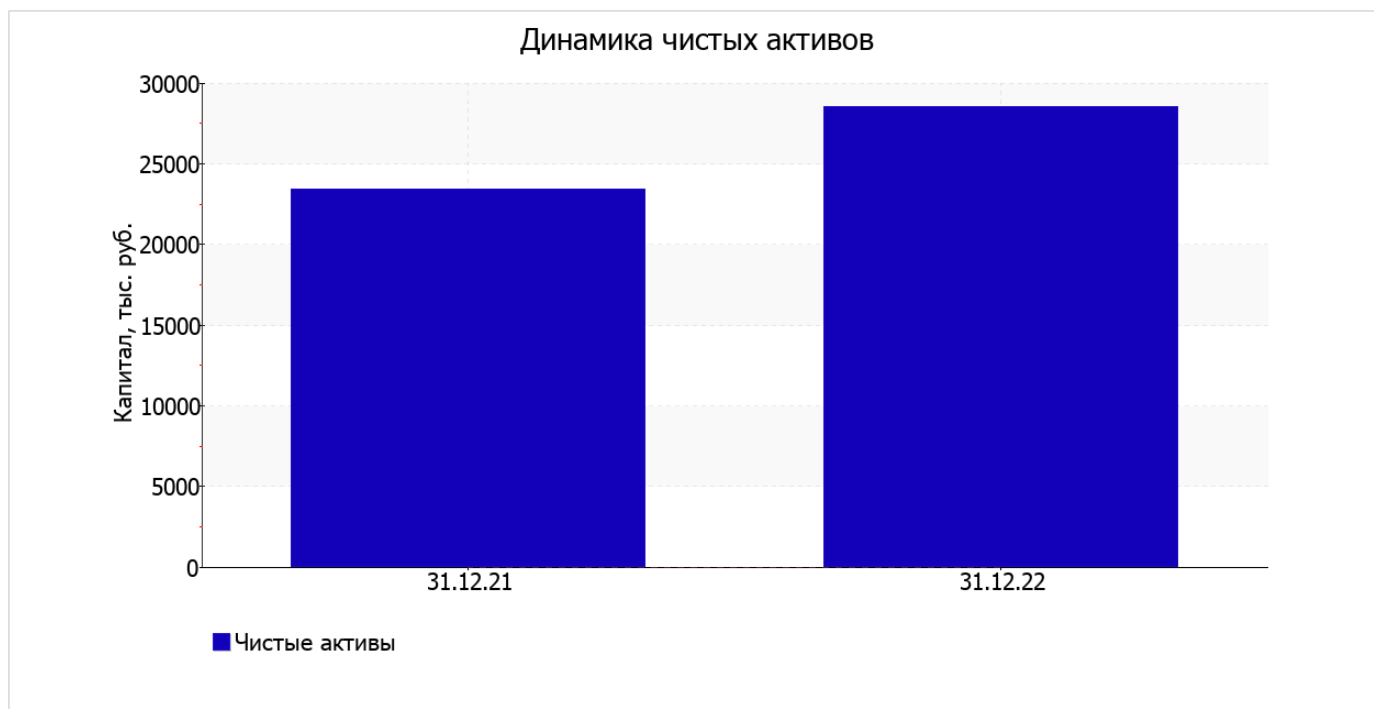
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-1 545 тыс. руб. и -3 225 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 28 563,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации значительно вырос (на 5 124,0 тыс. руб., или на 21,9%).

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	23 439	28 563	56,9	44,8	+5 124	+21,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 21,9% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

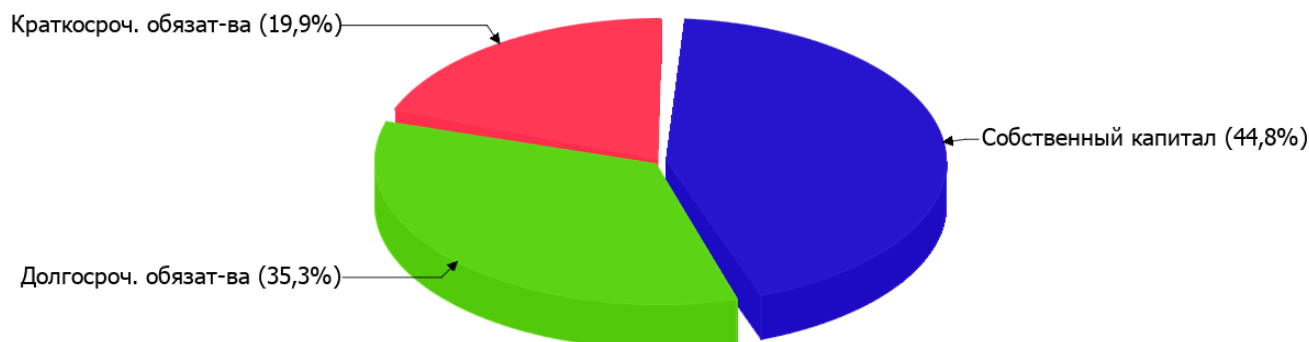
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,57	0,45	-0,12	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	0,12	-0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,69	0,8	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,79	0,25	-0,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,36	-0,37	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,45. Полученное значение показывает, что в соответствии с уровнем собственного капитала (45% от общего капитала организации) организация находится в приемлемой зависимости от кредиторов. за весь анализируемый период имело место сильное уменьшение коэффициента автономии – на **0,12**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,12**. отмечено очень сильное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год – на **0,27**. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент имеет достаточно хорошее значение.

за год произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,11** (до **0,8**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. полностью соответствует нормативному значению.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,25**. коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно снизился за весь анализируемый период (**-0,54**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 36,1%. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 36,5%.

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	2,25	3,13	+0,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,69	+0,63	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 (**3,13** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,88**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,69**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,63**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

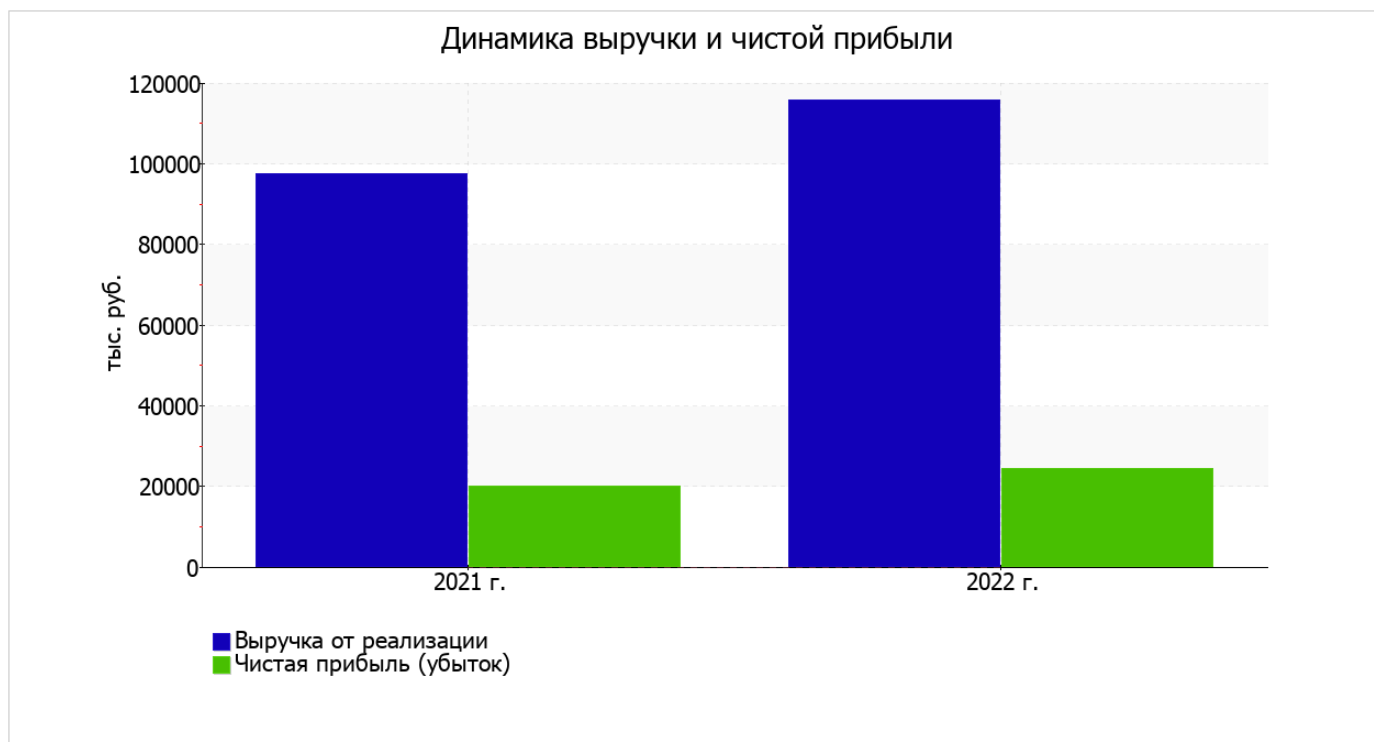
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **17 093** тыс. руб., что равняется 14,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **4 486** тыс. руб., или на **20,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **18 177** и **22 663** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+29,9%**) опережает изменение выручки (**+18,6%**)

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	97 494	115 671	+18 177	+18,6	106 583
2. Расходы по обычным видам деятельности	75 915	98 578	+22 663	+29,9	87 247
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	21 579	17 093	-4 486	-20,8	19 336
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-59	9 876	+9 935	↑	4 909
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 520	26 969	+5 449	+25,3	24 245
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 479	2 563	+1 084	+73,3	2 021
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	20 041	24 406	+4 365	+21,8	22 224

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



3.2. Анализ рентабельности

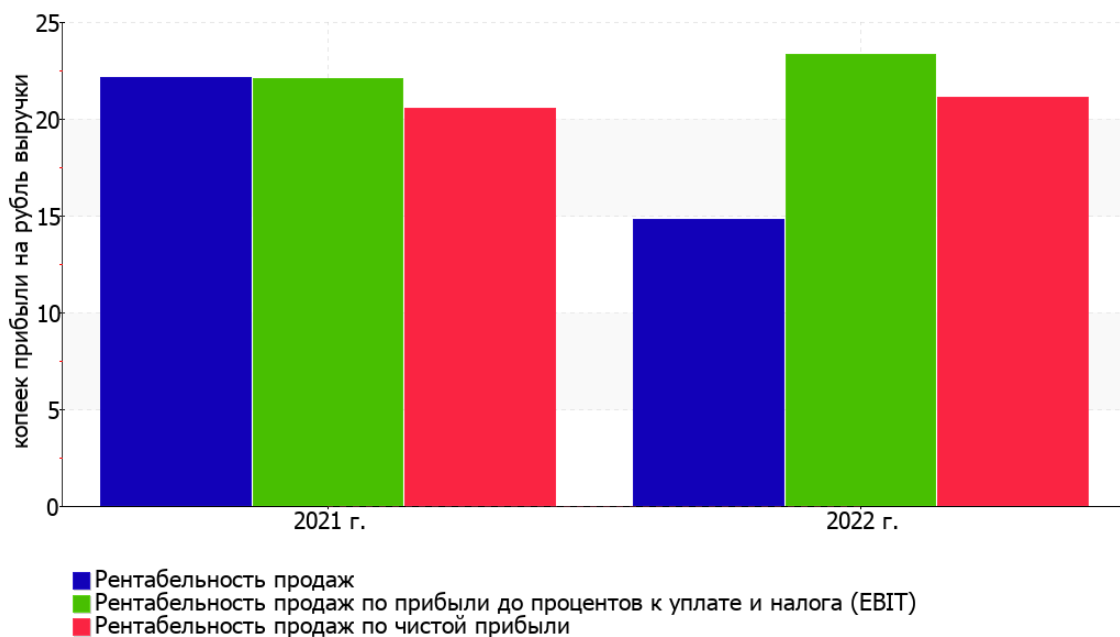
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	22,1	14,8	-7,3	-33,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,1	23,3	+1,2	+5,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	20,6	21,1	+0,5	+2,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 14,8%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 23,3%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!" содержалось 23,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	93,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	46,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	67,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,939 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 46,5%, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 121 и менее дн.)	109	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	35	10,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	166	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	82	4,4

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 166 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!" за год

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (46,5% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% от общего капитала организации);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 24 406 тыс. руб. (+4 365 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!" (+1,2 коп. к 22,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,12, можно характеризовать как достаточно хорошее;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (17 093 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 486 тыс. руб.).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значительное падение рентабельности продаж (-7,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 22,1%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – коэффициент автономии практически уложился в нормальное значение – доля собственного капитала составляет 45% от общего капитала организации.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "ВАШ ПОРТНОЙ!" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.