

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Доминис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4706049622

Код причины постановки на учет (КПП): 470601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство кухонной мебели (ОКВЭД 31.02).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

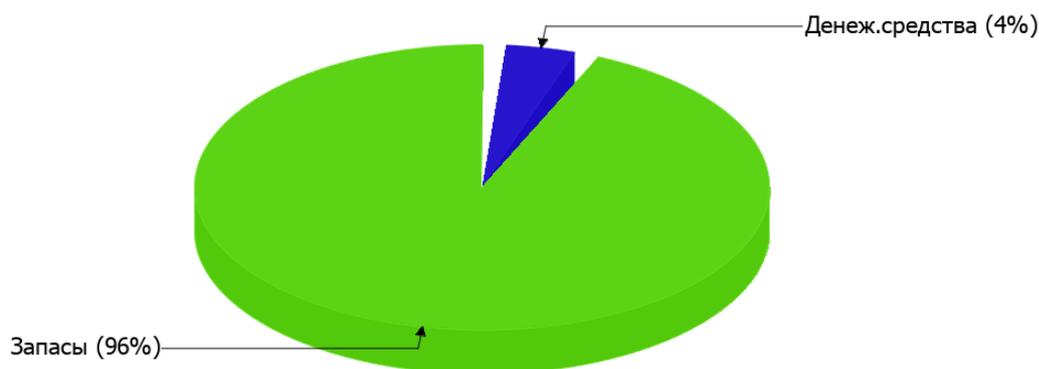
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- 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 | – | – | – | – | – | – |
| Оборотные | – | 581 | – | 100 | +581 | – |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | – | 39 | – | 6,7 | +39 | – |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | – | 542 | – | 93,3 | +542 | – |
| Валюта баланса | – | 581 | 100 | 100 | +581 | – |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.

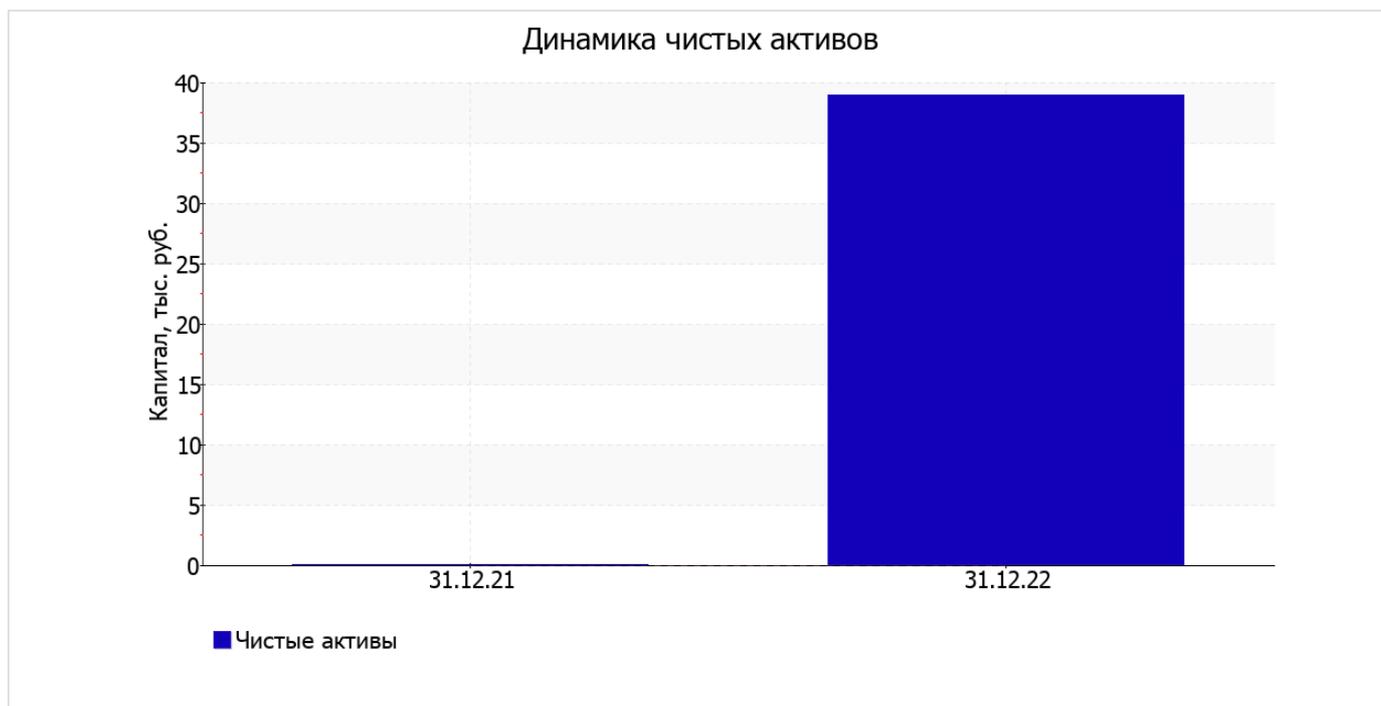


собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 39 тыс. руб. Это на 39 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2021 г.

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 | 0 | 39 | - | 6,7 | +39 | - |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

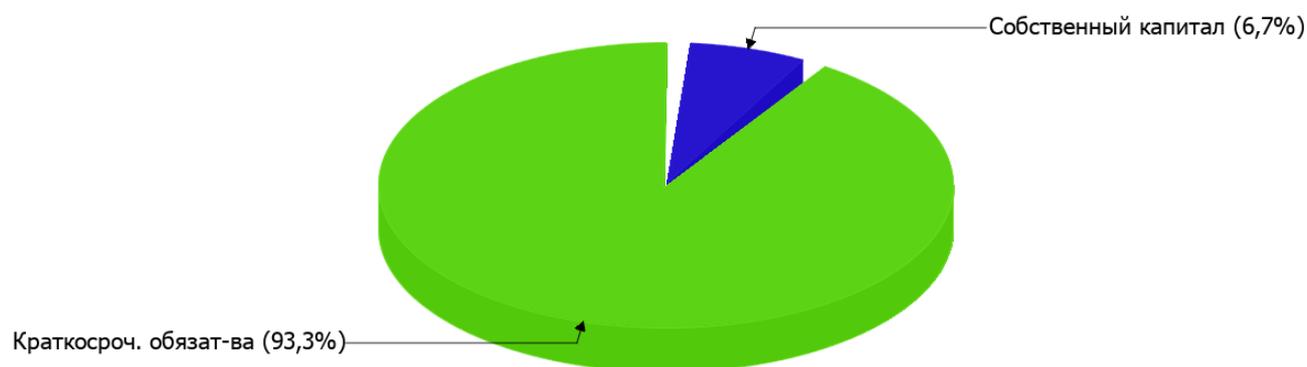
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | – | 0,07 | +0,07 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | – | 0,07 | +0,07 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | – | 0,07 | +0,07 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | 0,07 | +0,07 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | – | 1 | +1 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,07**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период изменение коэффициента автономии составило **+0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,07**. изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год составило **+0,07**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода наблюдалось повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,07** (на **0,07**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины.

за последний год имел место рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,07** (до **0,07**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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 | – | 1,07 | +1,07 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | – | 0,04 | +0,04 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,07**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,07**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,04**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Доминис" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 49 тыс. руб., что равняется 1,4% от выручки.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|
| | 2022 г. |
| 1. Выручка | 3 449 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 3 400 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 49 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | – |
| 5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 49 |
| 6. Проценты к уплате | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 10 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 39 |

3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|--|---|
| | 2022 г. |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 1,4 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 1,1 |

[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 период 01.01–31.12.2022 составила 1,4%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 1,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Доминис" содержалось 1,4 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) | 200 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 13,4 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 251,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 2 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (13,4%).

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 среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.) | 31 | 11,9 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 42 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке) | 29 | 12,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 136 и менее дн.) | 31 | 11,9 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке) | 2 | 176,9 |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 31 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Доминис" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (49 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 39 тыс. руб.

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 7%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,07) не укладывается в норму;
- ниже нормального значение коэффициента текущей (общей) ликвидности.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – хорошая рентабельность активов (13,4% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022).

Согласно полученным показателям финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Доминис" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.