Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПИР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8904073159

Код причины постановки на учет (КПП): 890401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

2. Анализ финансового положения ООО "ПИР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

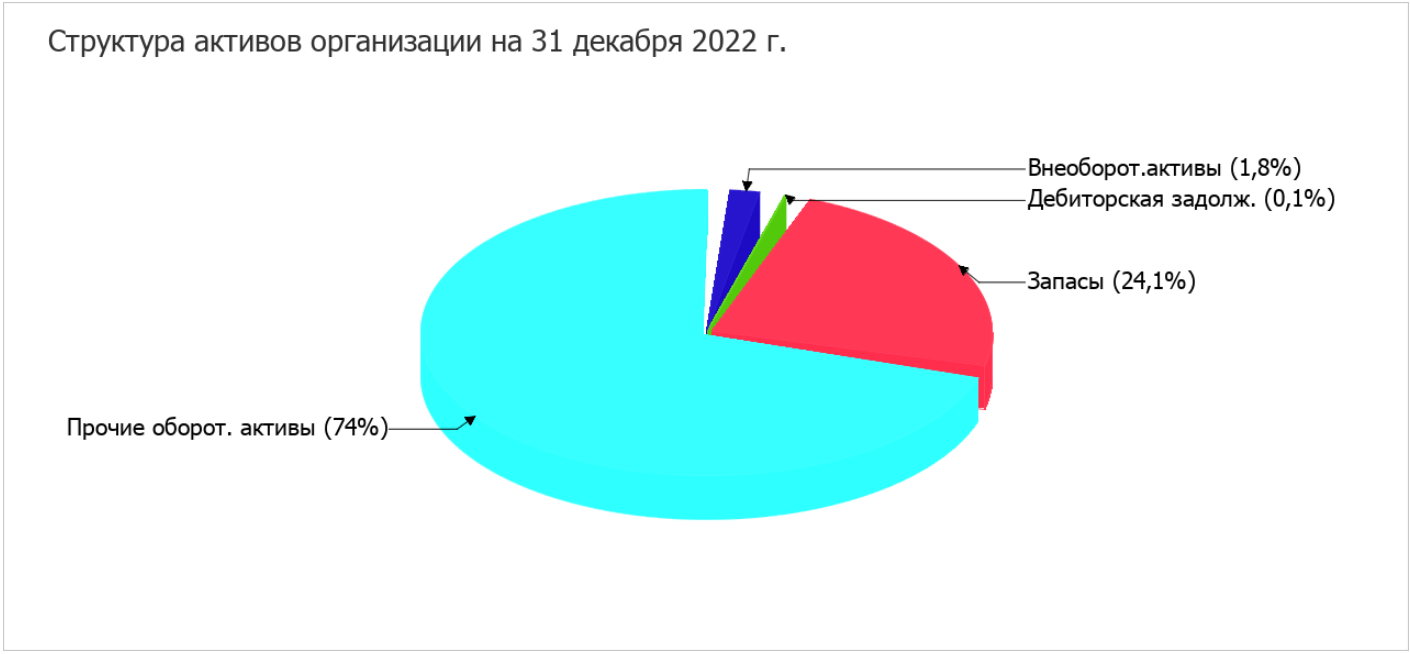
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	102	87	1,4	1,8	-15	-14,7
в том числе: основные средства	102	87	1,4	1,8	-15	-14,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 065	4 869	98,6	98,2	-2 196	-31,1
в том числе: запасы	3 222	1 196	45	24,1	-2 026	-62,9
дебиторская задолженность	165	5	2,3	0,1	-160	-97
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 678	3 668	51,3	74	-10	-0,3
Пассив						
1. Собственный капитал	3 427	2 507	47,8	50,6	-920	-26,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 359	1 020	46,9	20,6	-2 339	-69,6
в том числе: заемные средства	3 359	1 020	46,9	20,6	-2 339	-69,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	381	1 429	5,3	28,8	+1 048	+3,8 раза

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)		
в том числе: заемные средства	231	506	3,2	10,2	+275	+119
Валюта баланса	7 167	4 956	100	100	-2 211	-30,8

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (98,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 2 211 тыс. руб. (на 30,8%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 26,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 2 026 тыс. руб. (91,6%)
- дебиторская задолженность – 160 тыс. руб. (7,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 2 339 тыс. руб. (71,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 920 тыс. руб. (28,2%)

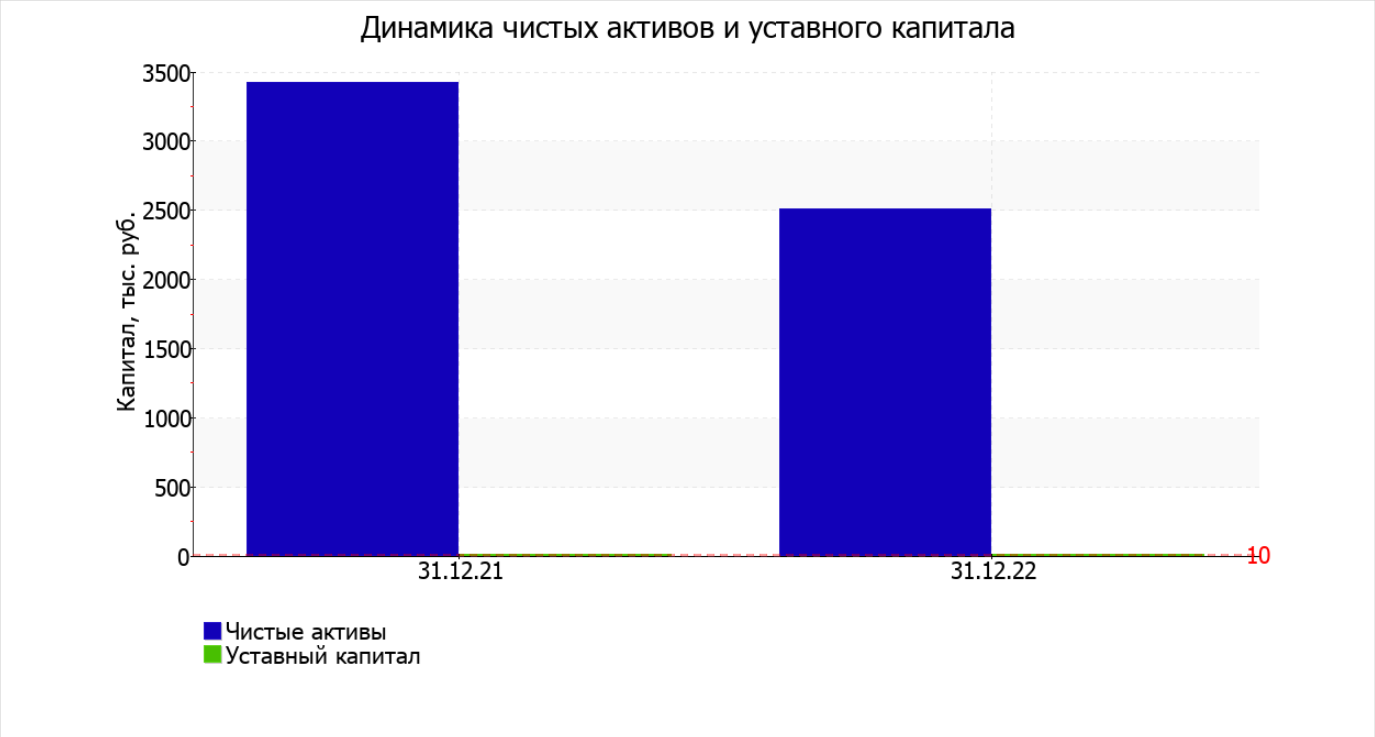
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (+773 тыс. руб.).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода снизился на 920 тыс. руб., с 3 427,0 тыс. руб. до 2 507,0 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	3 427	2 507	47,8	50,6	-920	-26,8
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 417	2 497	47,7	50,4	-920	-26,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 250,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 26,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



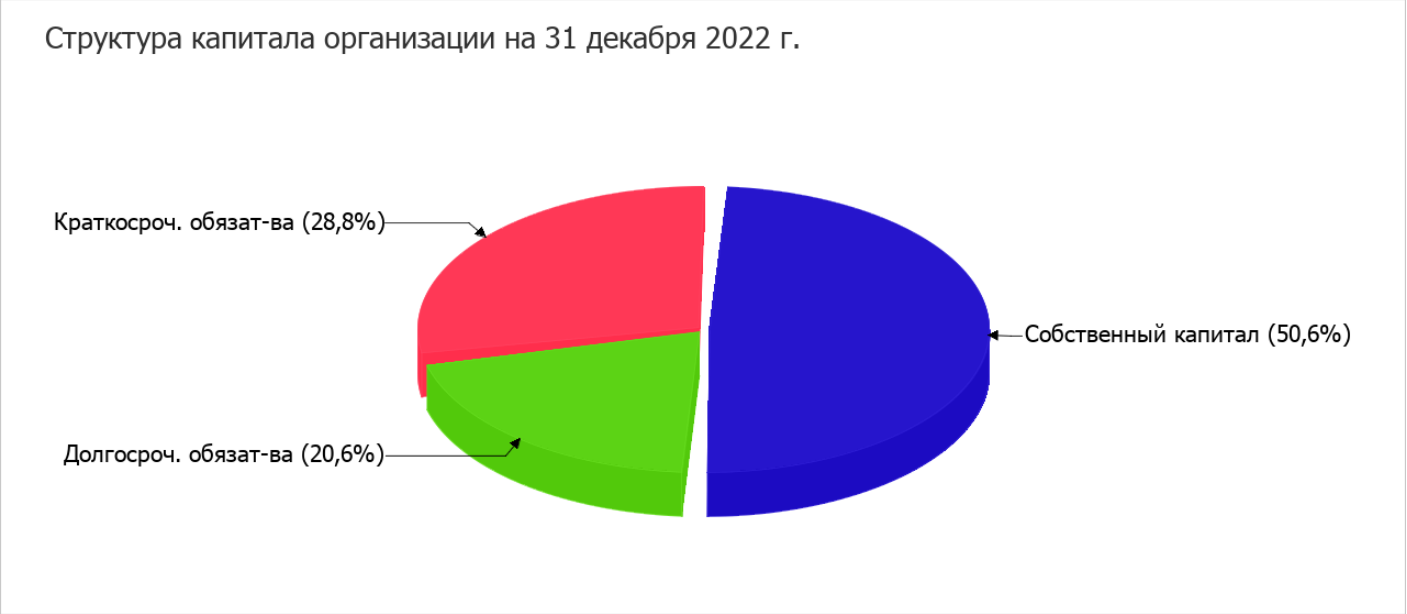
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,48	0,51	+0,03	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	0,47	0,5	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,71	-0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	0,97	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,03	2,02	+0,99	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,1	0,58	+0,48	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,51. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 51% в общем капитале организации). за последний год наблюдалось заметное повышение коэффициента автономии на 0,03.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил 0,5. за весь рассматриваемый период имел место явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший 0,03. коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций существенно уменьшился до 0,71 (-0,24). Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует нормативному значению.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 2,02, что намного (на 0,99) превышает значение на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 41,6%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 48,2%.

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	18,54	3,41	-15,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	10,09	2,57	-7,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	9,65	2,57	-7,08	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (3,41) соответствует норме. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -15,13.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,57 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (2,57 при норме 0,2). При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -7,08.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ПИР" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 917 тыс. руб., что составляет 7,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 563 тыс. руб., или на 41,6%.

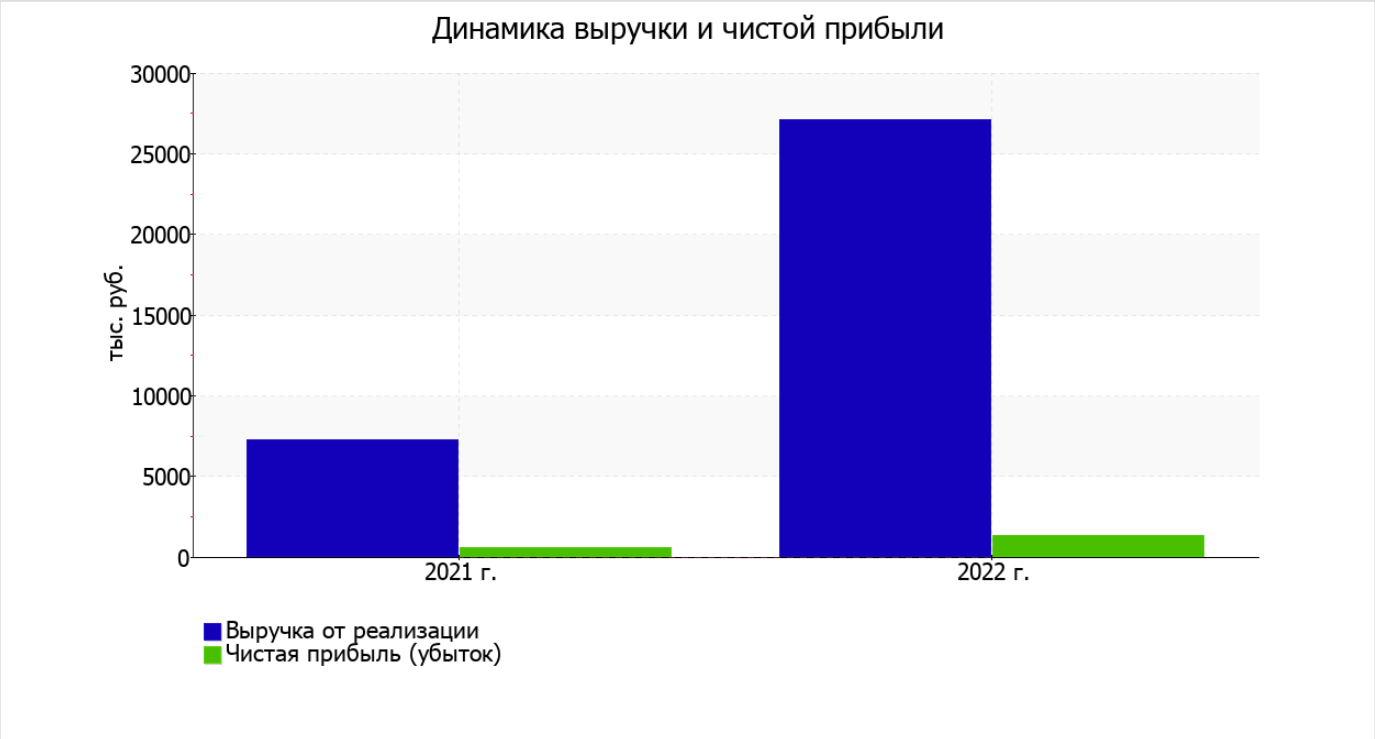
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 874 и 19 311 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+327,2%) опережает изменение выручки (+273,9%)

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 за весь анализируемый период составил 605 тыс. руб.,что на 199 тыс. руб. (24,8%) меньше, 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	7 256	27 130	+19 874	+3,7 раза	17 193
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 902	25 213	+19 311	+4,3 раза	15 558
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 354	1 917	+563	+41,6	1 636
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-804	-605	+199	↑	-705
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	550	1 312	+762	+138,5	931
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	550	1 312	+762	+138,5	931
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	550	1 312	+762	+138,5	931
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-920	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



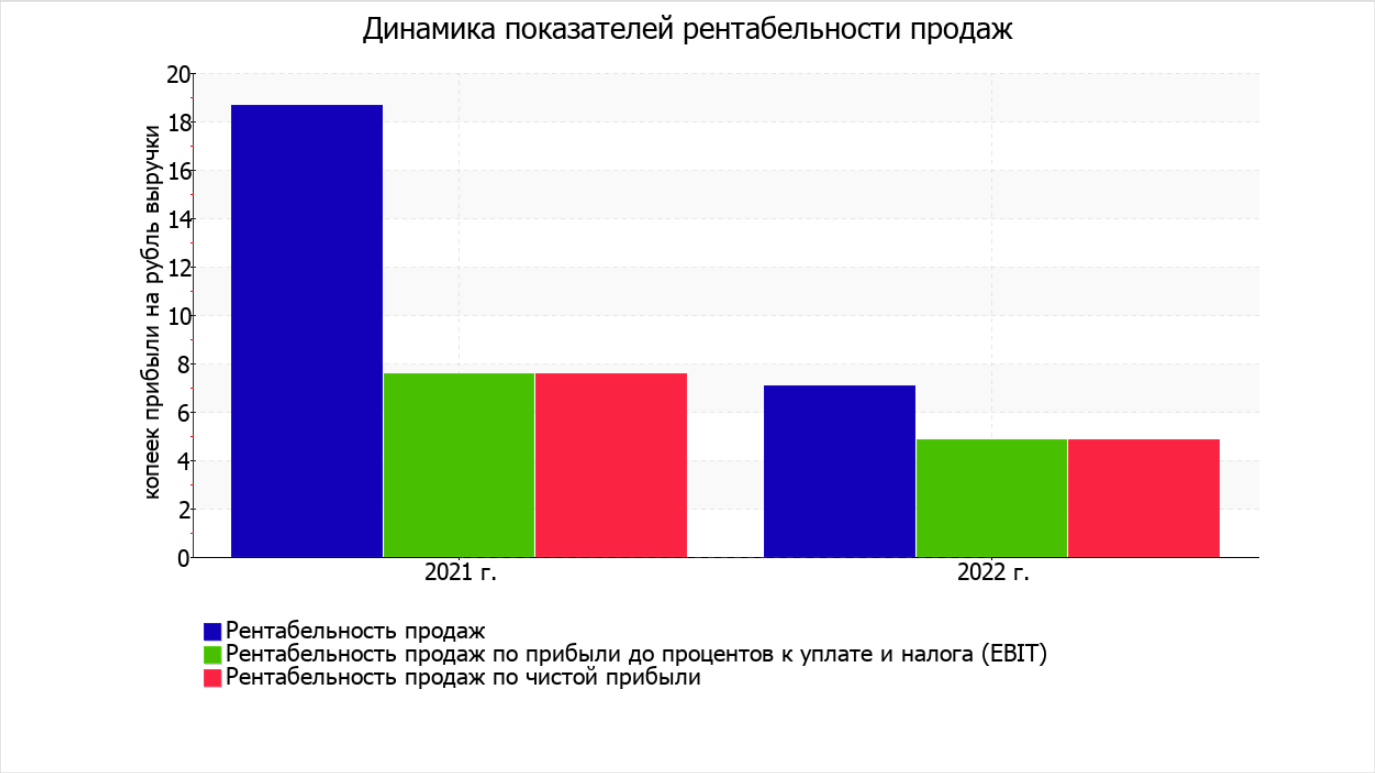
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	18,7	7,1	-11,6	-62,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,6	4,8	-2,8	-36,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	7,6	4,8	-2,8	-36,2

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

Рентабельность продаж за 2022 год составила 7,1%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-11,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,8 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)	44,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	21,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	25,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПИР" обеспечил 0,442 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 21,6%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 109 и менее дн.)	80	4,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	32	11,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	1	319,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	50,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	82	4,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	40	9,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 82 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 32 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 "ПИР" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,51);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,5, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (21,6% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (1 917 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+563 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 312 тыс. руб. (+762 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 71% в общей сумме капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-11,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 18,7%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-2,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ПИР" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.