

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "Сурус"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2466271169

Код причины постановки на учет (КПП): 246601001

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

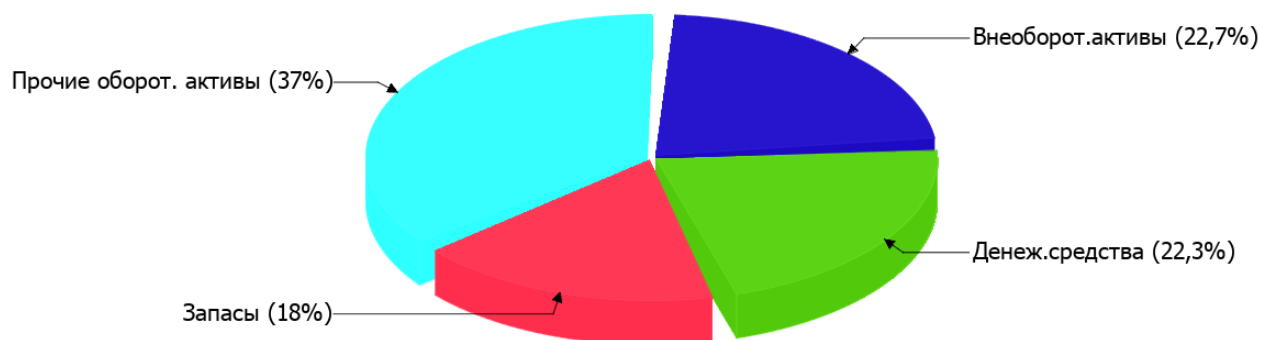
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 239	3 432	36,9	22,7	+193	+6
Оборотные	5 543	11 666	63,1	77,3	+6 123	+110,5
Пассив						
Собственный капитал	2 456	6 334	28	42	+3 878	+157,9
Долгосрочные обязательства	1 588	1 092	18,1	7,2	-496	-31,2
Краткосрочные обязательства	4 738	7 672	54	50,8	+2 934	+61,9
Валюта баланса	8 782	15 098	100	100	+6 316	+71,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются таким соотношением: 22,7% внеоборотных активов и 77,3% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 71,9%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 157,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 661 тыс. руб. (42,1%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 425 тыс. руб. (38,4%)
- запасы – 1 037 тыс. руб. (16,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 3 878 тыс. руб. (56,9%)
- кредиторская задолженность – 2 934 тыс. руб. (43,1%)

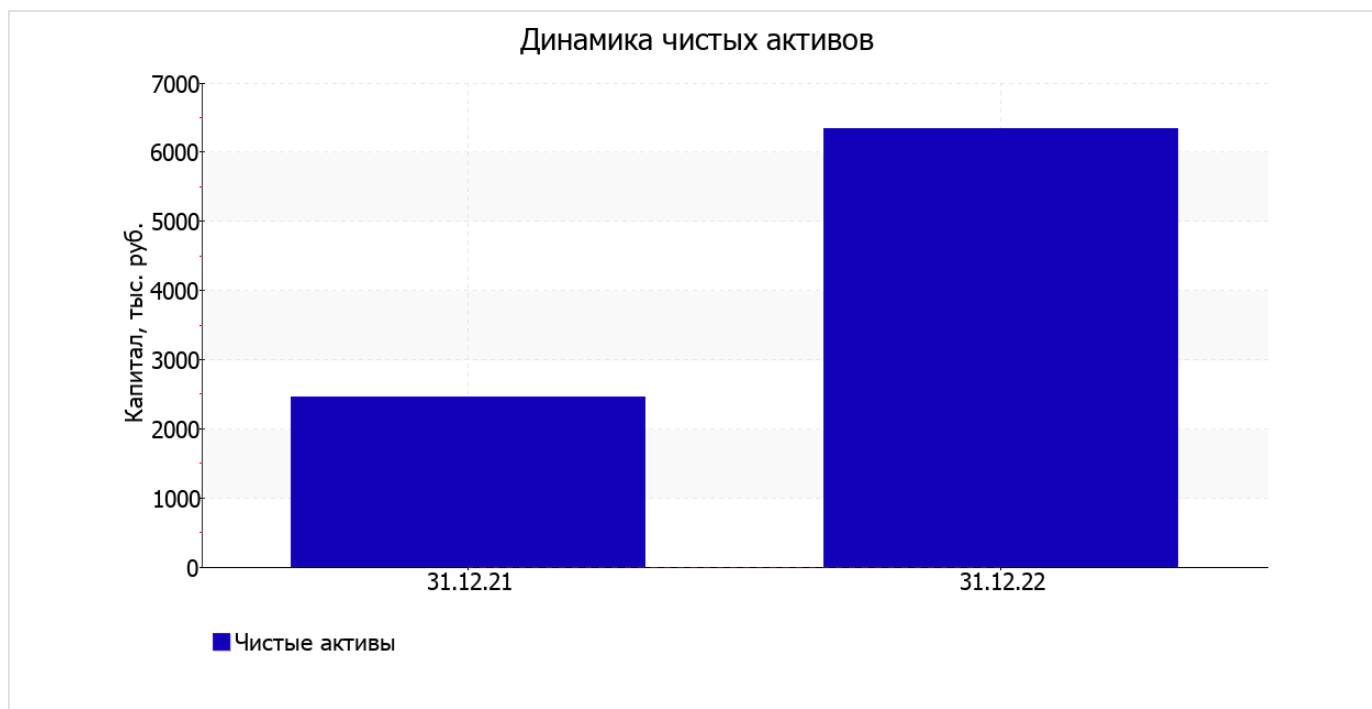
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-496 тыс. руб.).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 6 334,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось очень сильное, на 157,9%, повышение собственного капитала.

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	2 456	6 334	28	42	+3 878	+157,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 157,9% за последний год. 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

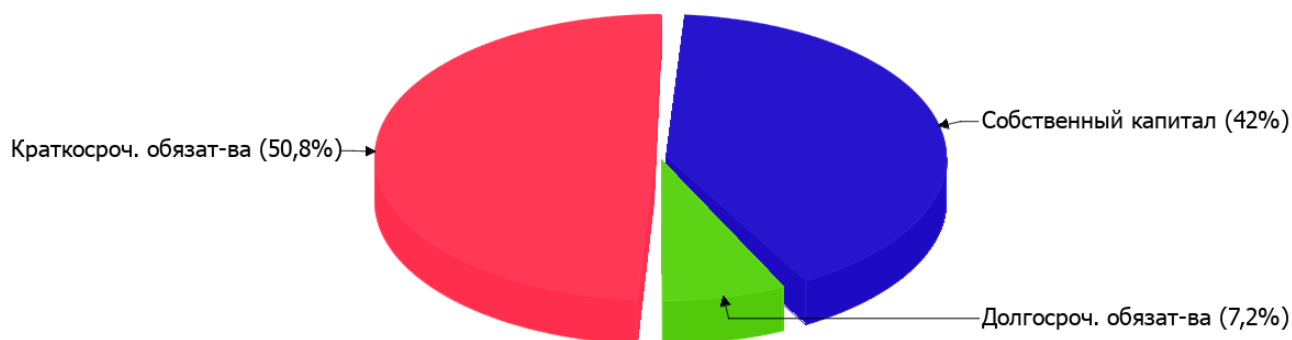
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,28	0,42	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,14	0,25	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,49	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,46	1,06	+1,52	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,75	0,88	+0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,42**. 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 коэффициент автономии сильно вырос (на **0,14**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил **0,25**; это на **0,39** больше, чем на 31 декабря 2021 г. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода явно вырос до **0,49 (+0,03)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормативного значения.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,06**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **1,52**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (87,5% и 12,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 12,6%.

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	1,17	1,52	+0,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,44	+0,29	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,52**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,35**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,44**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,29**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

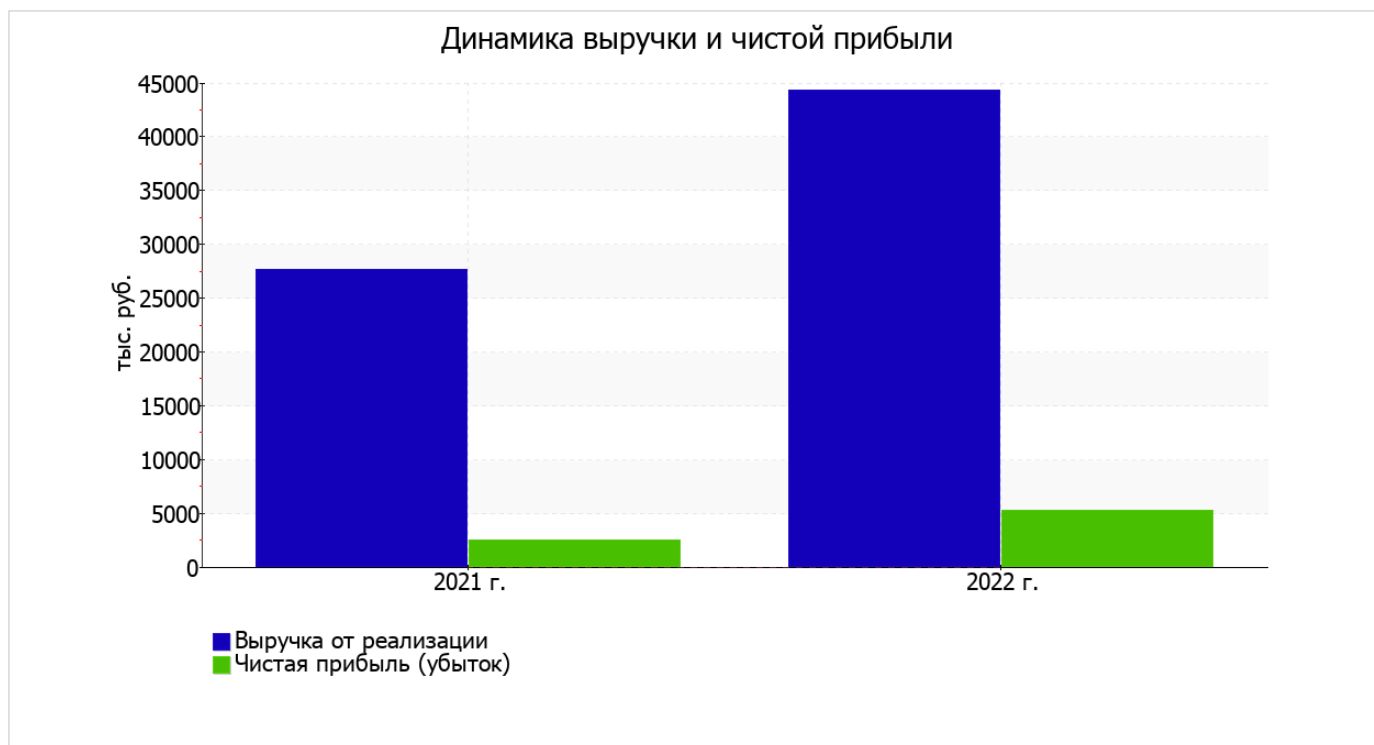
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Сурус" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 6 292 тыс. руб., что составляет 14,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 5 410 тыс. руб., или в 7,1 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 16 734 и 11 324 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+60,5%) опережает изменение расходов (+42,3%)

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	27 640	44 374	+16 734	+60,5	36 007
2. Расходы по обычным видам деятельности	26 758	38 082	+11 324	+42,3	32 420
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	882	6 292	+5 410	+7,1 раза	3 587
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 851	-531	-2 382	↓	660
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 733	5 761	+3 028	+110,8	4 247
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	277	445	+168	+60,6	361
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 456	5 316	+2 860	+116,4	3 886

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



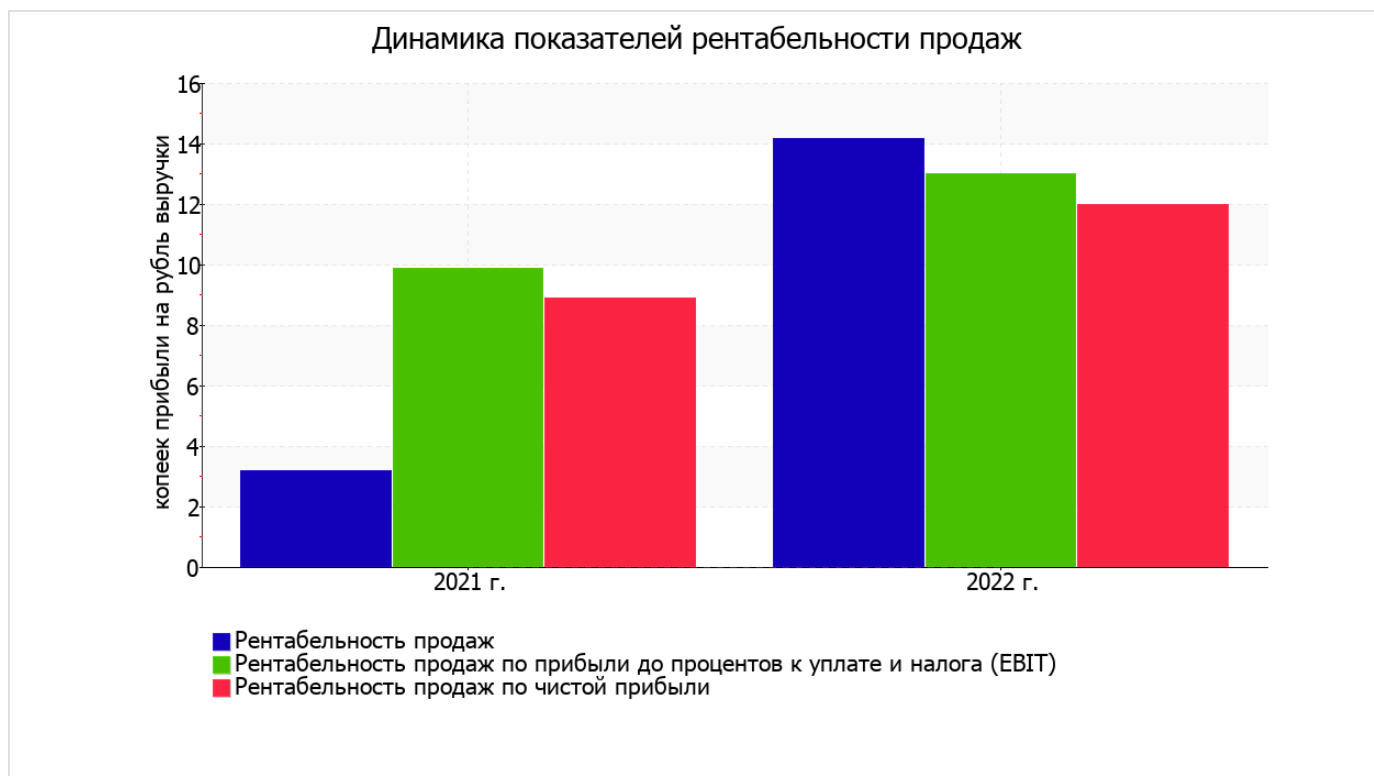
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	3,2	14,2	+11	+4,4 раза
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,9	13	+3,1	+31,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	8,9	12	+3,1	+34,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "Сурус".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **14,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+**11** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил **13%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **13** 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)	121	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	44,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	100,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **1,21 руб.**

рентабельность активов за 2022 год демонстрирует очень хорошее значение, равное **44,5%**.

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: 121 и менее дн.)	71	5,2
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)	51	7,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	36	10,1

* 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 98 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "Сурус" за весь рассматриваемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,25;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (44,5% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+11 процентных пункта от рентабельности 3,2% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (6 292 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 410 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 5 316 тыс. руб. (+2 860 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "Сурус" (+3,1 коп. к 9,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (42%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "Сурус", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.