

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9724107001
Код причины постановки на учет (КПП): 772401001
Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах (ОКВЭД 46.76.3).

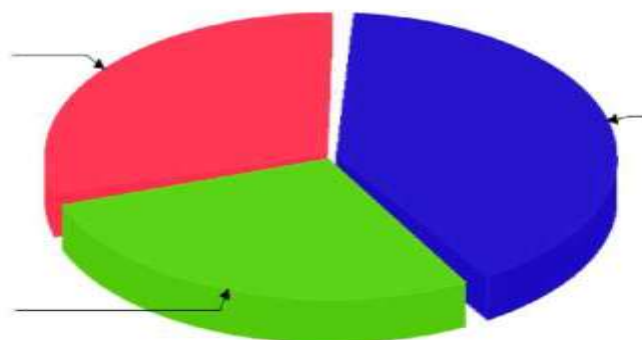
2. Анализ финансового положения

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы						
Оборотные		40 905		100	+40 905	
Пассив						
Собственный капитал		2 149		5,3	+2 149	
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства		38 756		94,7	+38 756	
Валюта баланса		40 905	100	100	+40 905	

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.
На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.

Прочие оборот, активы (30,4%)

■ Ден еж. средства (41,2%)

Запасы (28,4%)-

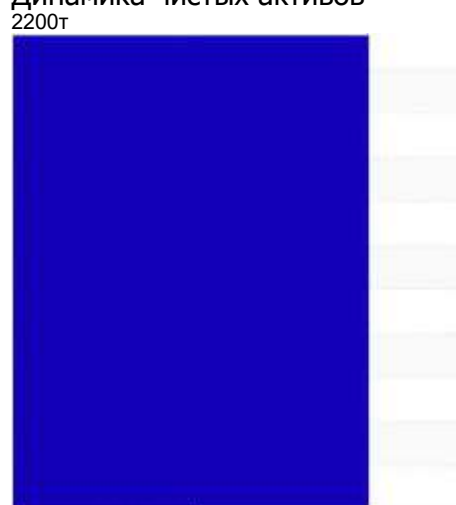
за год собственный капитал организации увеличился на 2 149,0 тыс. руб. и составил 2 149,0 тыс. руб.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	0	2 149		5,3	+2 149	

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

Динамика чистых активов

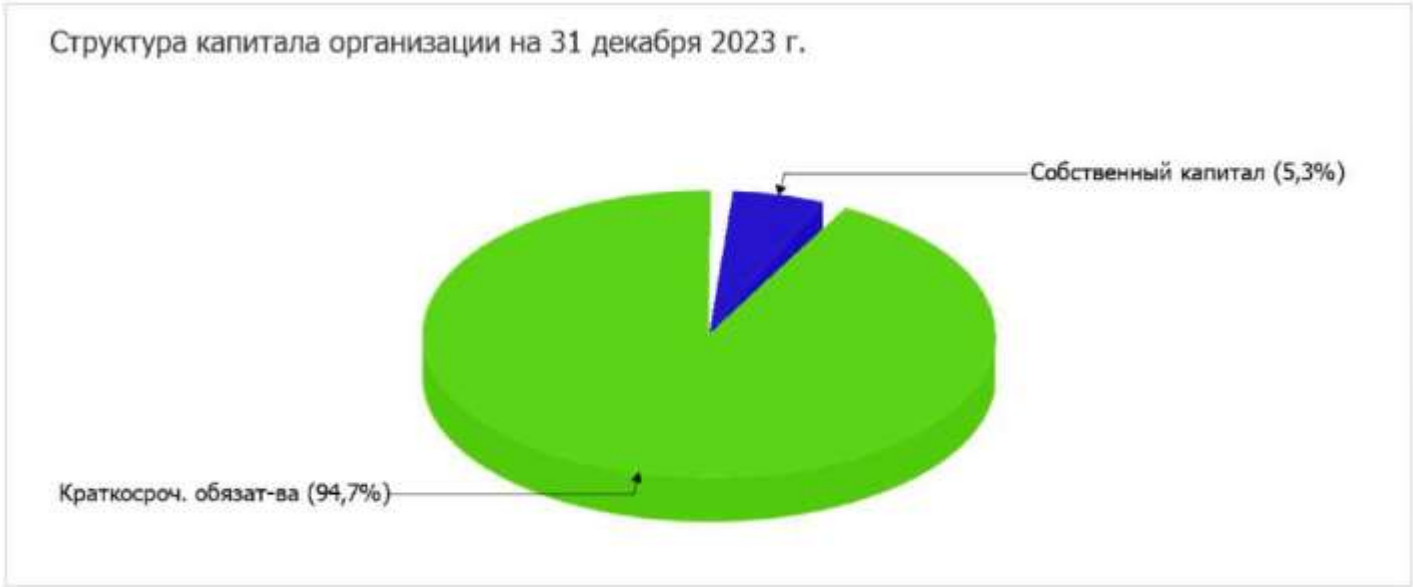


2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии		0,05	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,50,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами		0,05	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций		0,05	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов		0,19	+0,19	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 последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 0,05. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (5%) в общем капитале организации. прирост коэффициента автономии за весь анализируемый период составил 0,05. На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,05. за весь анализируемый период изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило +0,05. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента соответствует норме. в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций вырос на 0,05 и составил 0,05. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5%). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,19.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на 0,19. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет неудовлетворительное значение. 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
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности		1,06	+1,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,44	+0,44	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,06 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику - за год коэффициент вырос на 1,06. Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,44). [За весь период] коэффициент вырос на 0,44.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 788 тыс. руб., что составило 0,4% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2023 г.
1. Выручка	744 303
2. Расходы по обычным видам деятельности	741 515
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 788
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-227
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 561
6. Проценты к уплате	
7. Налоги на прибыль (доходы)	512
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 049

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) 2023 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	0,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,3
--	-----

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ". Рентабельность продаж за период 01.01-31.12.2023 составила 0,4%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 0,3%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ" содержалось 0,3 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, % 2023 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	190,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	238,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,907 руб. за период 01.01-31.12.2023 значение рентабельности активов, равное 10%, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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 2023 г.	Коэфф. 2023 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	10	36,4
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)	10	38,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	10	36,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	692,7

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 10 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ" за последний год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (10% за период 01.01.2023 по 31.12.2023);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (2 788 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 2 049 тыс. руб.

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,05);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,05) является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения.

При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССЫПНЫЕ ПОЛИМЕРЫ" имеются все возможности для эффективной деятельности.