

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Мосоптторг"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726454920

Код причины постановки на учет (КПП): 772601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями (ОКВЭД 46.36).

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	47 908	24 483	100	100	-23 425	-48,9
Пассив						
Собственный капитал	1 203	1 443	2,5	5,9	+240	+20
Долгосрочные обязательства	634	634	1,3	2,6		
Краткосрочные обязательства	46 071	22 406	96,2	91,5	-23 665	-51,4
Валюта баланса	47 908	24 483	100	100	-23 425	-48,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 23 425 тыс. руб. (на 48,9%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 20%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

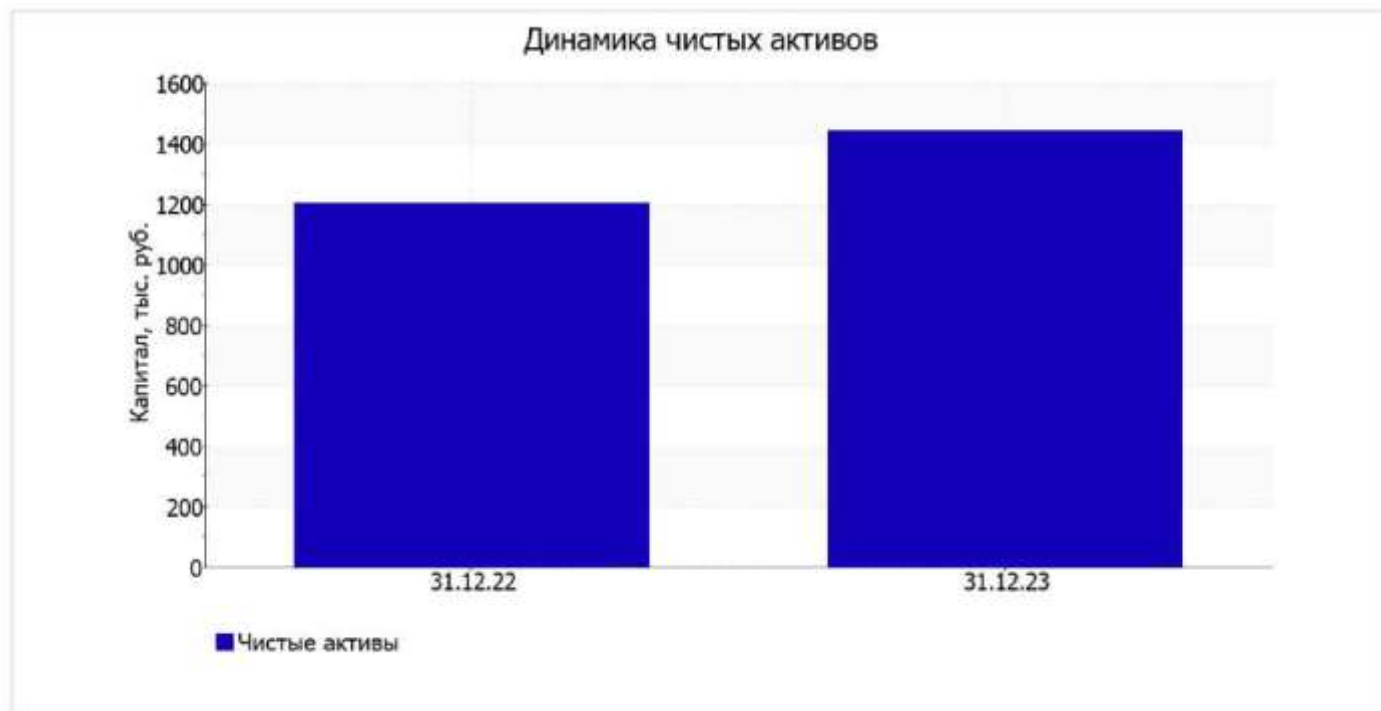
Прочие оборот, активы (72,3%), Ден.еж. средства (1,1%), Запасы (26,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+14 тыс. руб. и +240 тыс. руб. соответственно). на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 1 443,0 тыс. руб. за последний год имело место заметное повышение собственного капитала, составившее 240 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	1 203	1 443	2,5	5,9	+240	+20

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 20% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 0,06. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода отмечено очень сильное, на 0,03, повышение коэффициента автономии.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,06. за год наблюдался стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами - на 0,03. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос с 0,04 до 0,08 (на 0,04). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже нормы.

в течение анализируемого периода отмечен весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов - на **0,16** (до 0,22). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,2% и 2,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 1,4%.

2.4. Ликвидность

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,09. Несмотря на это следует отметить положительную динамику - в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,05**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,01 при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **401** тыс. руб., что составило 0,2% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере 2 362 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 264 914 и 267 677 тыс. руб. соответственно).

3.2. Анализ рентабельности

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **0,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+0,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01-31.12.2023 составил **0,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Мосоптторг" содержалось **0,1** 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)	18,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

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 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.)	51	7,2
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)	48	7,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	51	7,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2	196,1

* 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 51 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2023)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мосоптторг" за год.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (6%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0,06);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
 - низкая рентабельность активов (0,7% за 2023 год).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности -0,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (401 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 763 тыс. руб.).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 8% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Мосоптторг" при том что, активы организации уменьшились на 23 425 тыс. руб. (на 48,9%);
- чистая прибыль за 2023 год составила 241 тыс. руб.

Анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Мосоптторг" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.