

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Альтрос Торг"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9705155289

Код причины постановки на учет (КПП): 770501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38.2).

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	20	2 663	100	100	+2 643	+ 133,2 раза
Пассив						
Собственный капитал	20	170	100	6,4	+150	+8,5 раза
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства		2 493		93,6	+2 493	
Валюта баланса	20	2 663	100	100	+2 643	+133,2 раза

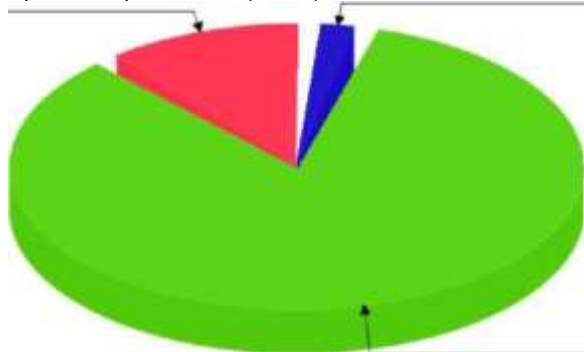
* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (в 133,2 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени - в 8,5 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.
Прочие оборот, активы (11,3%)-



Ден. средства (2%)
Запасы (86,7%)

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

- запасы - 2 309 тыс. руб. (87,4%)
- финансовые и другие оборотные активы - 302 тыс. руб. (11,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

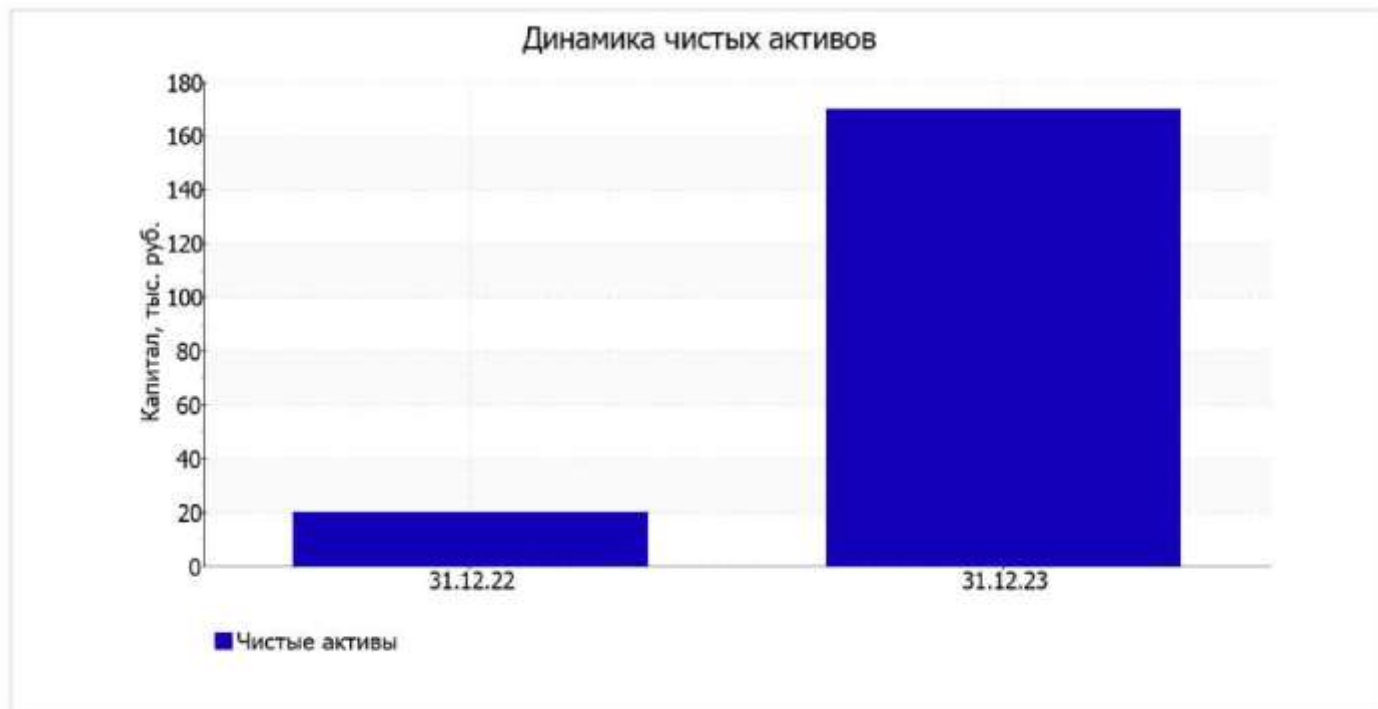
- кредиторская задолженность - 2 493 тыс. руб. (94,3%)
- капитал и резервы - 150 тыс. руб. (5,7%)

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 170 тыс. руб., что намного (в 8,5 раза) больше, чем на 31.12.2022.

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	20	170	100	6,4	+150	+8,5 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 8,5 раза 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



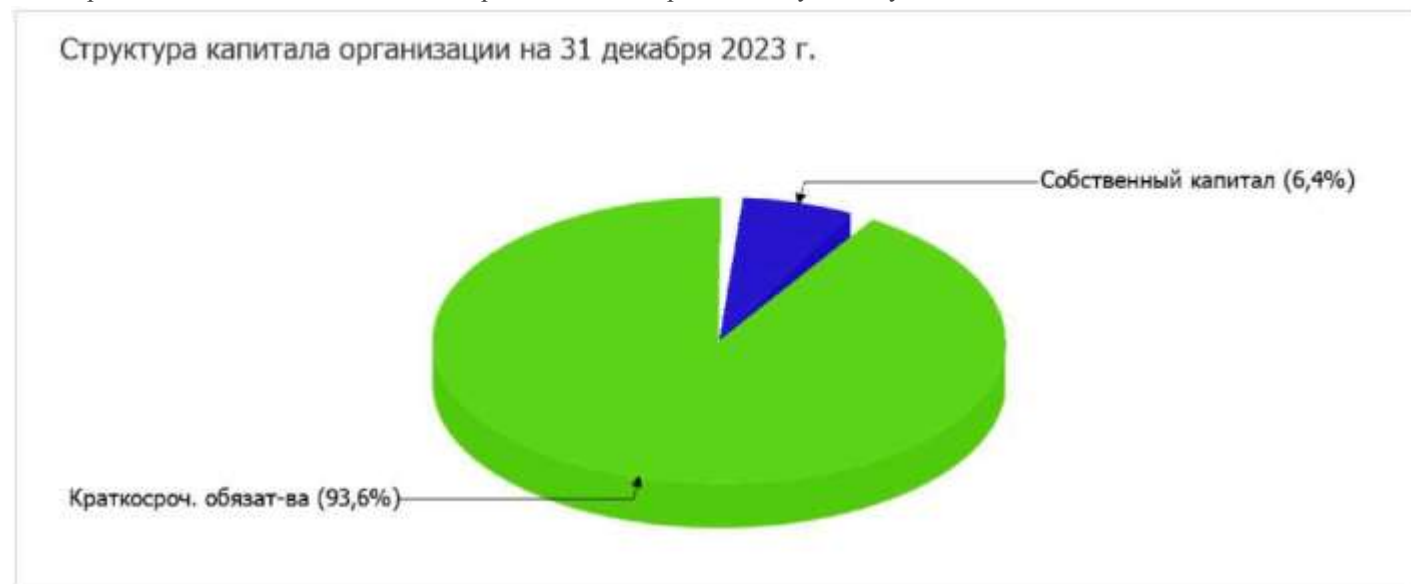
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент краткосрочной задолженности		1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.
---	--	---	----	--

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,06. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (6% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за год имело место очень сильное падение коэффициента автономии - на 0,94.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Альтрос Торг" 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		1,07	+1,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,02	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,07) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику - за год коэффициент вырос на 1,07. Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,02) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Альтрос Торг" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года. По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 222 тыс. руб., что равняется 0,1% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2023 г.
1. Выручка	336 468
2. Расходы по обычным видам деятельности	336 246
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	222
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-35
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	187
6. Проценты к уплате	
7. Налоги на прибыль (доходы)	38
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	149

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.	0,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	<0,1

[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. прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0,1% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 0,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2023 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	156,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	196,8	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 1,568 руб. за 2023 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению - 11,1%.

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.)	1	250,8
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)	1	269,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	1	250,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	<1	3 541,8

* 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 1 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Альтрос Торг" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (11,1% за 2023 год);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (222 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01-31.12.2023 составила 149 тыс.

руб.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 6%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,06) соответствует норме;
- ниже нормального значение коэффициента текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- 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 6% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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