

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7705469027

Код причины постановки на учет (КПП): 770501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД 73.20.1).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

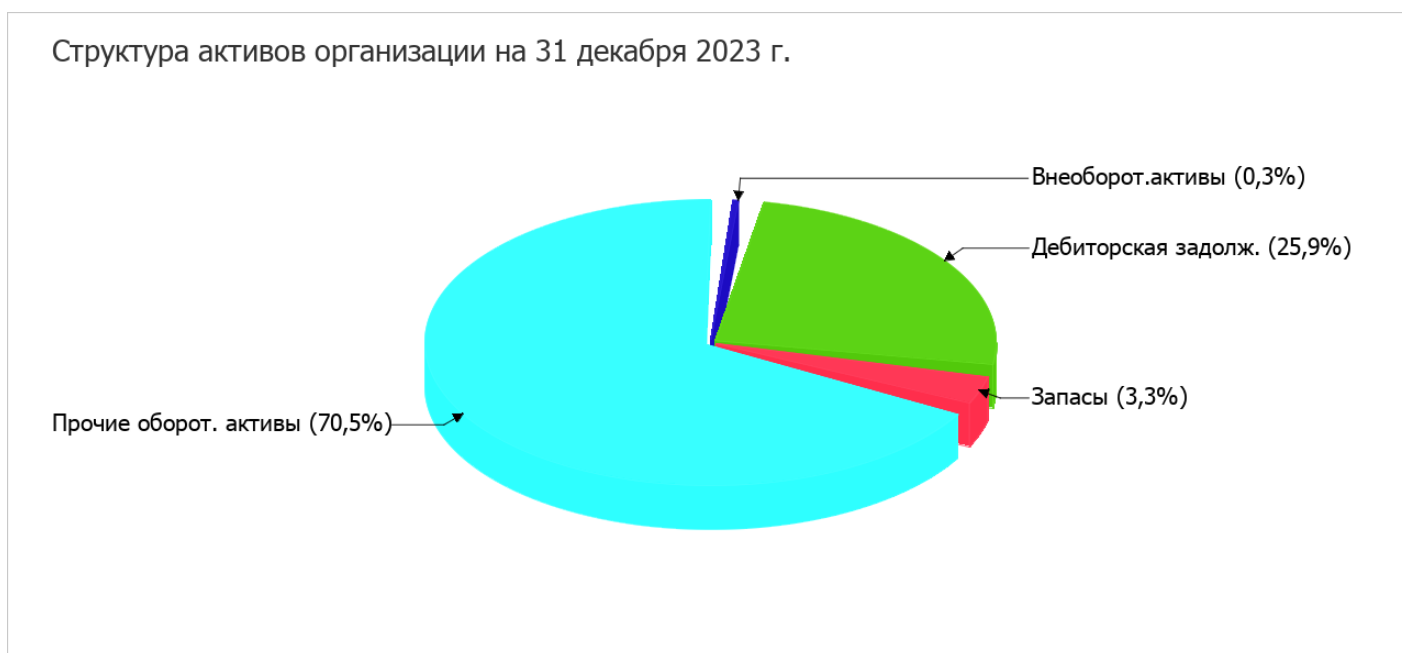
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	151	142	0,6	0,3	-9	-6
в том числе: основные средства	26	17	0,1	<0,1	-9	-34,6
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	26 964	43 541	99,4	99,7	+16 577	+61,5
в том числе: запасы	1 423	1 423	5,2	3,3	-	-
дебиторская задолженность	5 820	11 306	21,5	25,9	+5 486	+94,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 530	30 674	72	70,2	+11 144	+57,1
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	25 993	40 510	95,9	92,7	+14 517	+55,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	26	26	0,1	0,1	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 096	3 147	4	7,2	+2 051	+187,1

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	27 115	43 683	100	100	+16 568	+61,1

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 16 568 тыс. руб. (на 61,1%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 55,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан 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 – 11 144 тыс. руб. (67%)
- дебиторская задолженность – 5 486 тыс. руб. (33%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 14 517 тыс. руб. (86,8%)
- кредиторская задолженность – 2 205 тыс. руб. (13,2%)

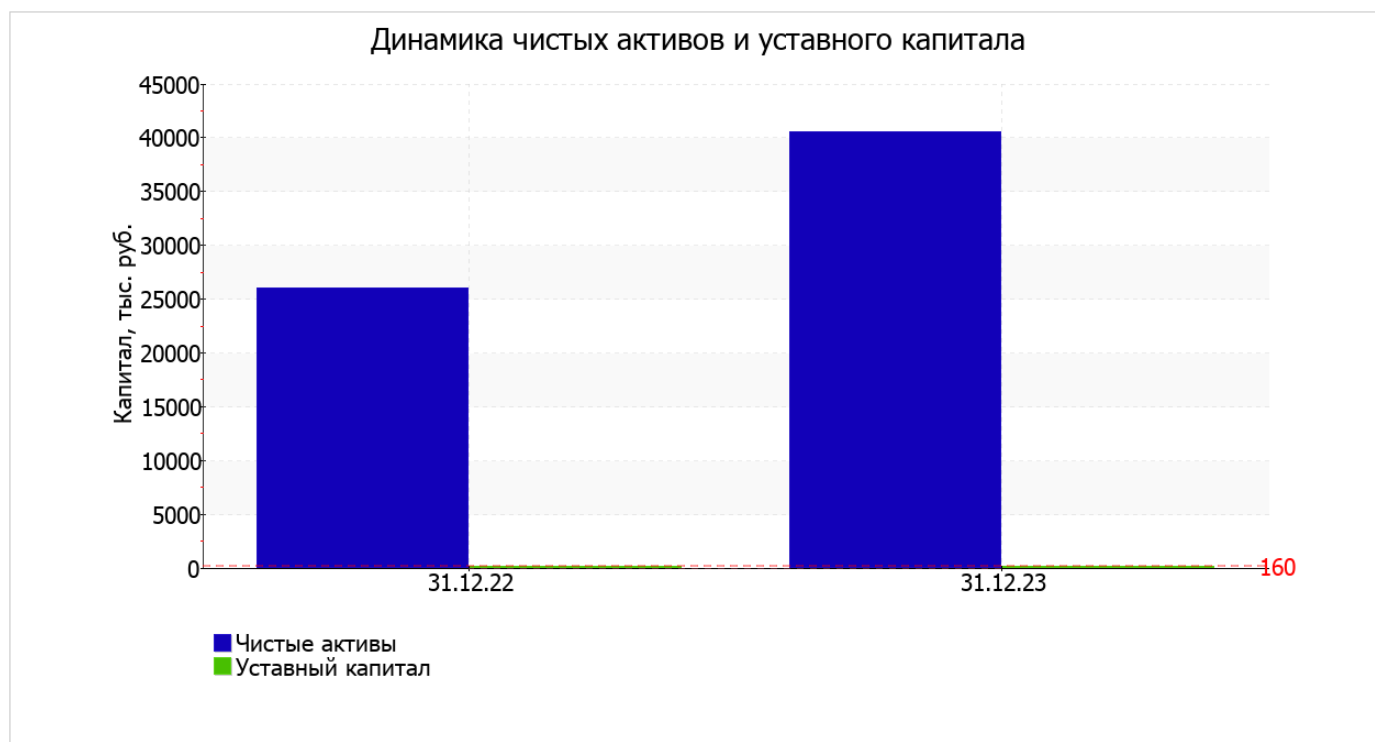
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-53 тыс. руб. и -154 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил **40 510,0** тыс. руб., что существенно выше значения собственного капитала на начало анализируемого периода.

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	25 993	40 510	95,9	92,7	+14 517	+55,8
2. Уставный капитал	160	160	0,6	0,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	25 833	40 350	95,3	92,4	+14 517	+56,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода **намного (в 253,2 раза)** превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **55,8%** 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



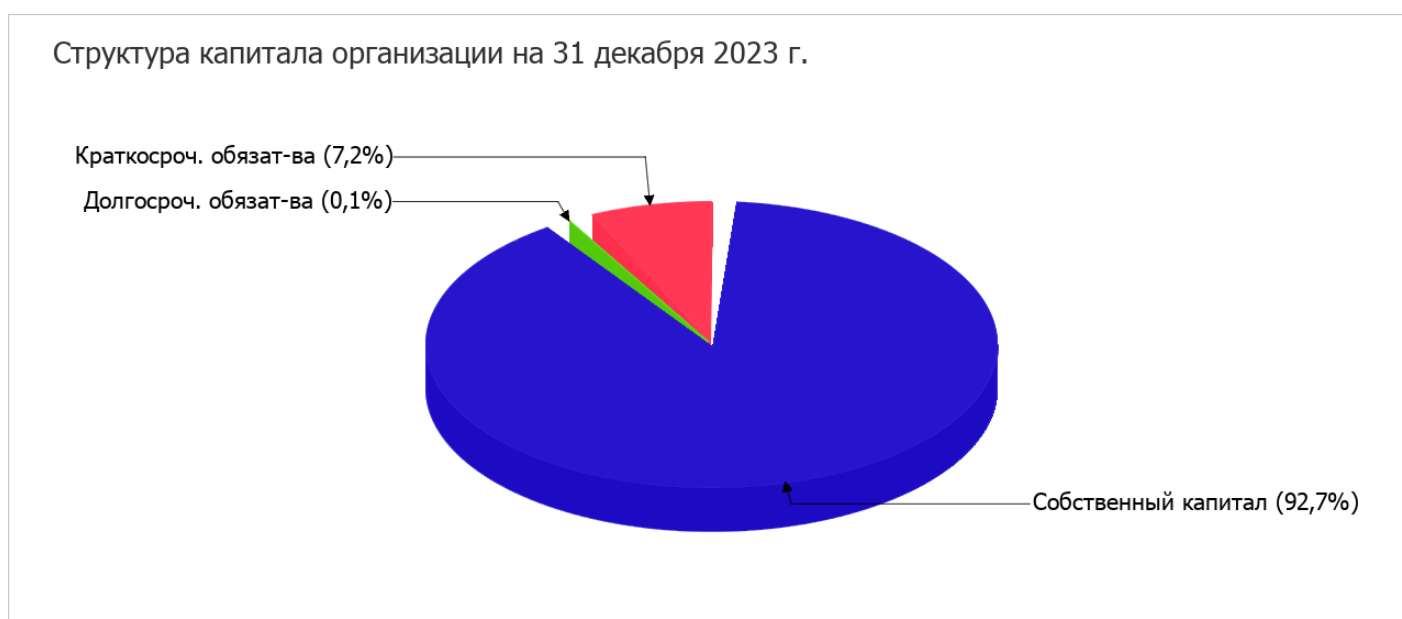
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,96	0,93	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,96	0,93	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,93	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	1	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	18,16	28,37	+10,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,99	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,93**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **93%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период несколько уменьшился (на **0,03**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составило **0,93**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода несколько снизился. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

в течение анализируемого периода произошло слабое снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,96** до **0,93 (-0,03)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода вырос на **10,21** и составил **28,37**. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,2% и 0,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,5%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	24,6	13,84	-10,76	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	23,13	13,34	-9,79	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	17,82	9,75	-8,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,84** при нормативном значении 2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-10,76**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **13,34**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**9,75**). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-8,07**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **19 800** тыс. руб., что составило 59,5% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере **726** тыс. руб.

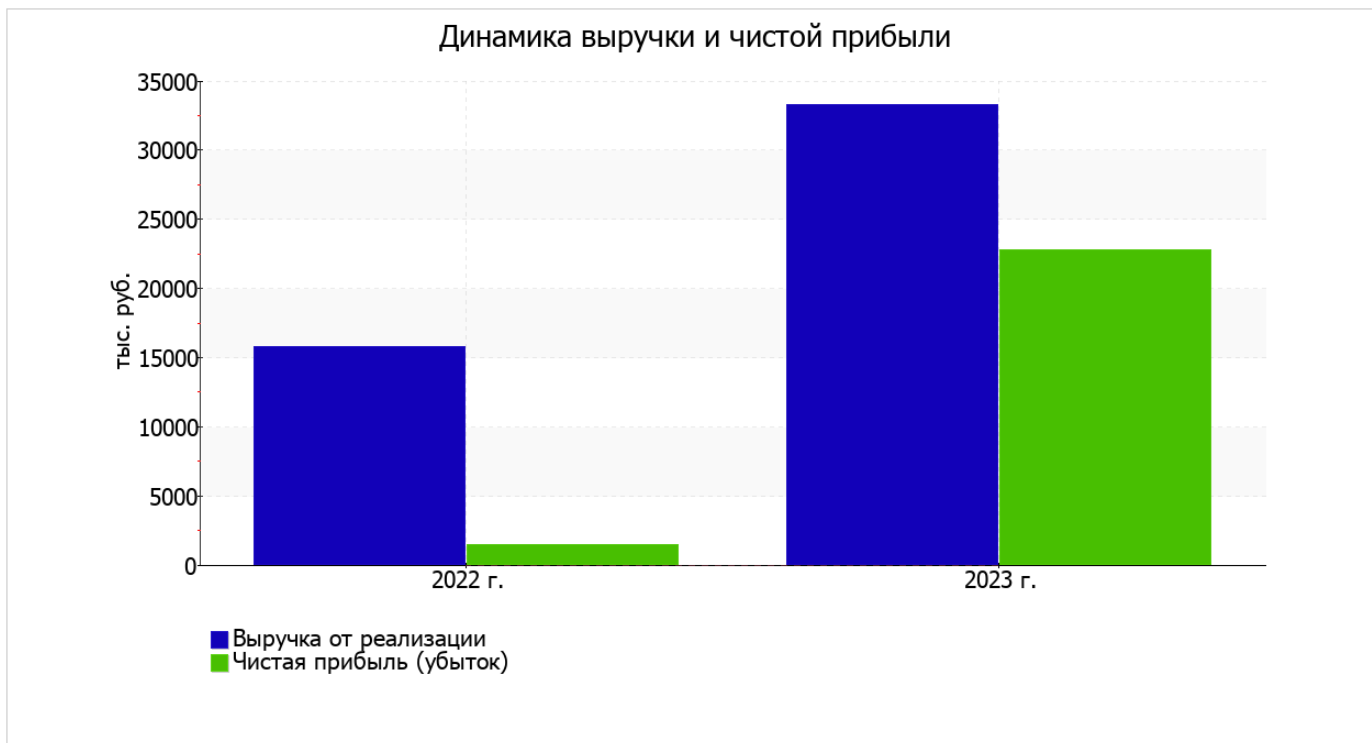
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 17 486 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 3 040 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 4 271 тыс. руб., что на 1 213 тыс. руб. (39,7%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 21,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	15 816	33 302	+17 486	+110,6	24 559
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 542	13 502	-3 040	-18,4	15 022
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-726	19 800	+20 526	↑	9 537
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 058	4 271	+1 213	+39,7	3 665
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 332	24 071	+21 739	+10,3 раза	13 202
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-863	-1 305	-442	↓	-1 084
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 469	22 766	+21 297	+15,5 раза	12 118
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 469	22 766	+21 297	+15,5 раза	12 118
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	14 517	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: не менее 6%.	-4,6	59,5	+64,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,7	72,3	+57,6	+4,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	9,3	68,4	+59,1	+7,4 раза

[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 **59,5%** от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+64,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **72,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **72,3** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	68,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	64,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	72,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,685** руб. чистой прибыли. за 2023 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **64,3%**.

### 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 100 дн.)	386	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	38	9,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	94	3,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	18,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 114 дн.)	388	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	364	1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что товарищество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 388 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 38 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" за год.

Следующие 13 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,93**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**64,3%** за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (**+64,1** процентных пункта от рентабельности **-4,6%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **93%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**19 800** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+20 526 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **22 766** тыс. руб. (+21 297 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+57,6** коп. к **14,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**93%**).

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" характеризует следующий показатель – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "РИТСТЕКЛО" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.