

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720431236

Код причины постановки на учет (КПП): 616601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки (ОКВЭД 46.49.49).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

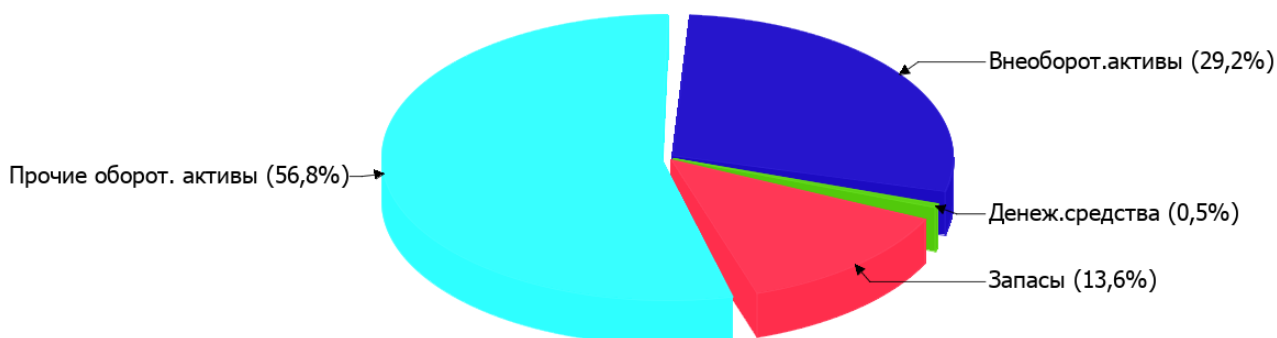
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 413	4 675	11,1	29,2	+3 262	+3,3 раза
Оборотные	11 339	11 350	88,9	70,8	+11	+0,1
Пассив						
Собственный капитал	5 595	3 808	43,9	23,8	-1 787	-31,9
Долгосрочные обязательства	3 390	5 833	26,6	36,4	+2 443	+72,1
Краткосрочные обязательства	3 767	6 384	29,5	39,8	+2 617	+69,5
Валюта баланса	12 752	16 025	100	100	+3 273	+25,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за последний год увеличились на 3 273 тыс. руб. (на 25,7%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 31,9%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- материальные внеоборотные активы – **3 262** тыс. руб. (85,3%)
- финансовые и другие оборотные активы – **417** тыс. руб. (10,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **3 276** тыс. руб. (55,6%)
- кредиторская задолженность – **1 617** тыс. руб. (27,4%)
- краткосрочные заемные средства – **1 000** тыс. руб. (17%)

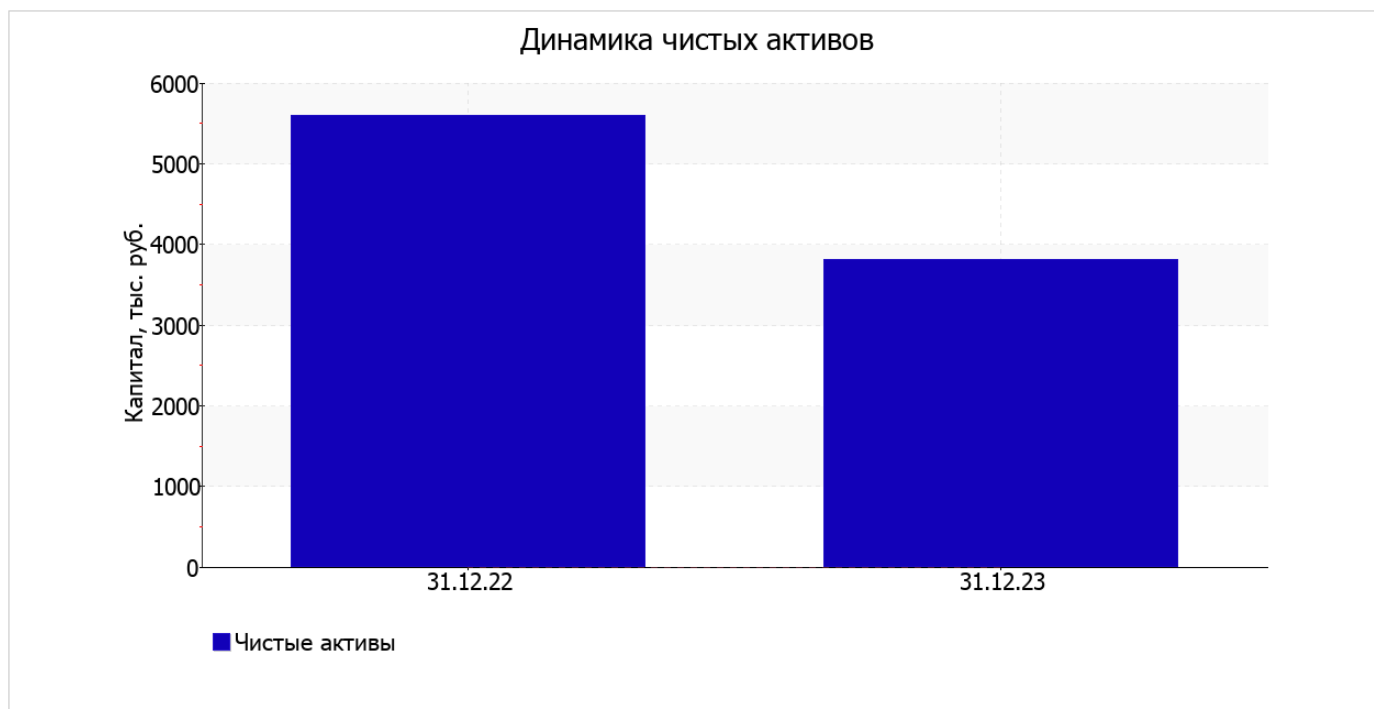
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-550** тыс. руб. и **-1 787** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся **3 808,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации значительно снизился (на **1 787,0** 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	5 595	3 808	43,9	23,8	-1 787	-31,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **31,9%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

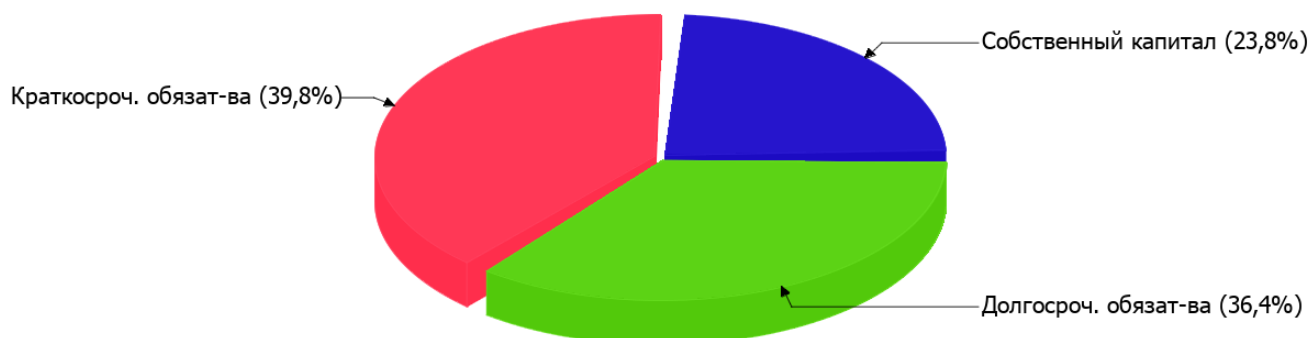
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,44	0,24	-0,2	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,37	-0,08	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,6	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,06	-0,4	-2,46	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,53	0,52	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,24**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**24%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии уменьшился на **0,2**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,08**, что намного (на **0,45**) меньше значения на первый день анализируемого периода. на 31.12.2023 значение коэффициента соответствует норме.

за год отмечено уменьшение коэффициента покрытия инвестиций на **0,1** (до **0,6**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **60%**).

в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **2,46** (до **-0,4**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,7% и 52,3% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	3,01	1,78	-1,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,01	-0,16	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,78**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-1,23**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,16**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

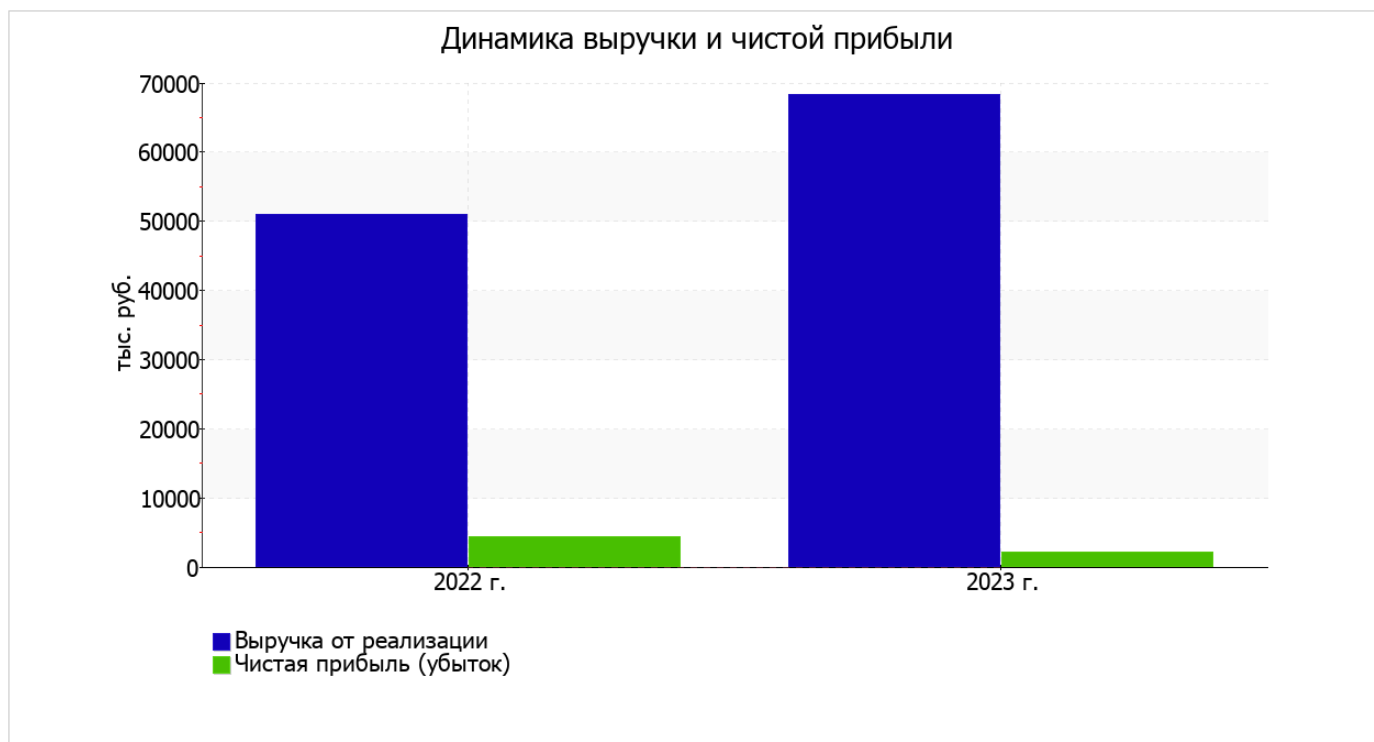
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **4 479** тыс. руб., что составило 6,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **1 836** тыс. руб., или на **29,1**%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **17 396** и **19 232** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+43**%) опережает изменение выручки (**+34,1**%)

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	50 990	68 386	+17 396	+34,1	59 688
2. Расходы по обычным видам деятельности	44 675	63 907	+19 232	+43	54 291
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 315	4 479	-1 836	-29,1	5 397
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-485	-718	-233	↓	-602
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 830	3 761	-2 069	-35,5	4 796
6. Проценты к уплате	195	851	+656	+4,4 раза	523
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 210	697	-513	-42,4	954
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 425	2 213	-2 212	-50	3 319

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

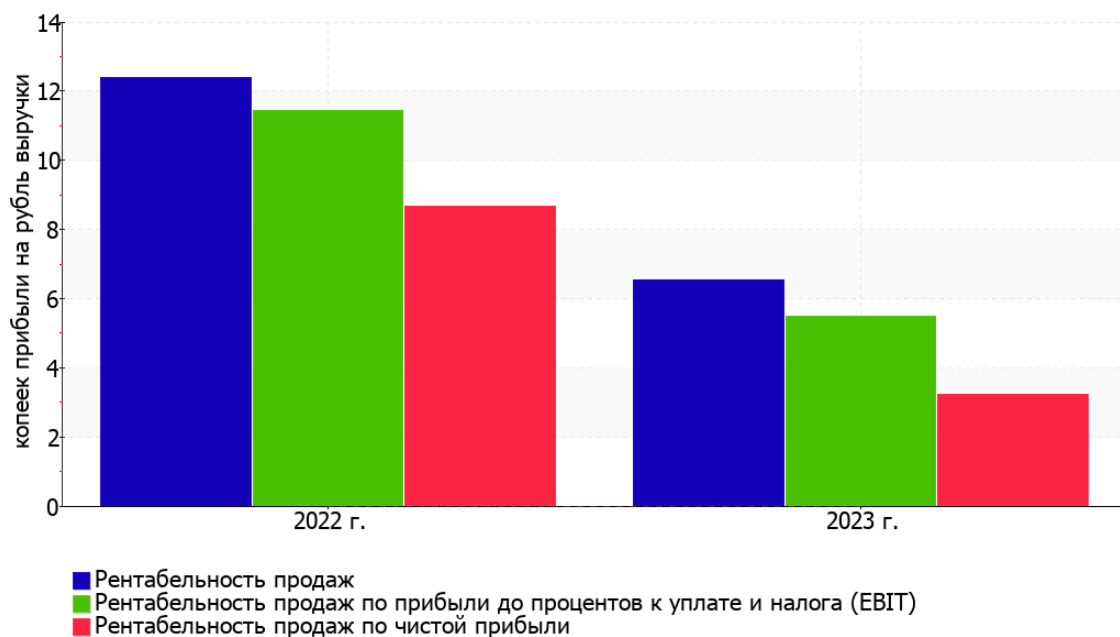
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	12,4	6,5	-5,9	-47,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,4	5,5	-5,9	-51,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,7	3,2	-5,5	-62,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-5,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 5,5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" содержалось 5,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	15,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	40,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,471 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2023 демонстрирует очень хорошее значение, равное 15,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 109 дн.)	61	6
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)	24	14,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	77	4,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	25	14,5

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 77 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" за последний год

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **24%**);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному (**-0,08**);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительное падение рентабельности продаж (**-5,9** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной **12,4%**);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" увеличились на **3 273** тыс. руб. (на **25,7%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **60%** от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-5,9** коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**4 479** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-1 836** тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2023 составила **2 213** тыс. руб.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – отличная рентабельность активов (**15,4%** за последний год).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "АРТ-СПЕЦОДЕЖДА" имеются все возможности для эффективной деятельности.