

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТД "НОВАЯ ГИДРАВЛИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671384998

Код причины постановки на учет (КПП): 667101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТД "НОВАЯ ГИДРАВЛИКА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

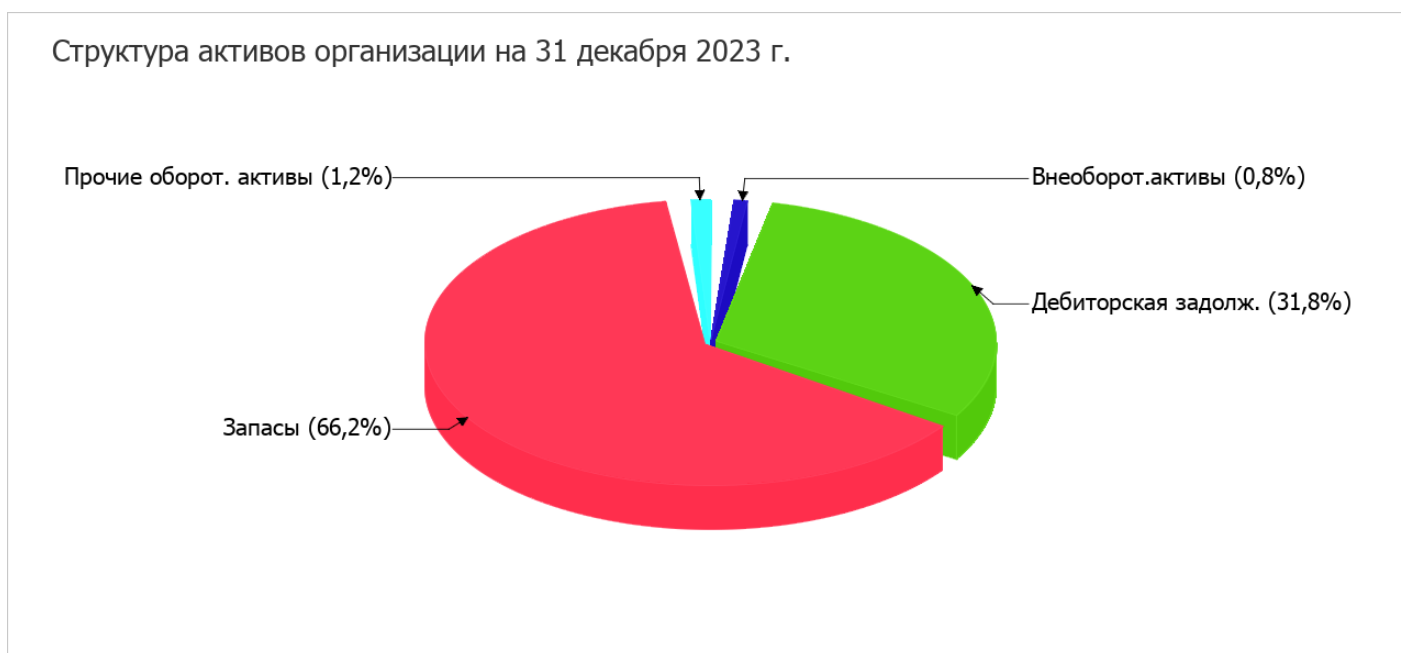
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 930                 | 697        | 1,2  | 0,8   | -233                              | -25,1                              |
| в том числе: основные средства                        | 726                 | 526        | 0,9  | 0,6   | -200                              | -27,5                              |
| нематериальные активы                                 | 178                 | 165        | 0,2  | 0,2   | -13                               | -7,3                               |
| 2. Оборотные, всего                                   | 75 838              | 83 649     | 98,8   | 99,2  | +7 811                            | +10,3                              |
| в том числе: запасы                                   | 53 490              | 55 821     | 69,7   | 66,2  | +2 331                            | +4,4                               |
| дебиторская задолженность                             | 21 347              | 26 790     | 27,8   | 31,8  | +5 443                            | +25,5                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 992                 | 1 038      | 1,3  | 1,2   | +46                               | +4,6                               |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 38 892              | 46 086     | 50,7   | 54,6  | +7 194                            | +18,5                              |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 37 876              | 38 260     | 49,3   | 45,4  | +384                              | +1                                 |

| Показатель                    | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                | 76 768              | 84 346     | 100  | 100   | +7 578                            | +9,9                               |

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются значительной долей (99,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 7 578 тыс. руб. (на 9,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 18,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – 5 443 тыс. руб. (69,6%)
- запасы – 2 331 тыс. руб. (29,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 7 194 тыс. руб. (94,9%)
- кредиторская задолженность – 384 тыс. руб. (5,1%)

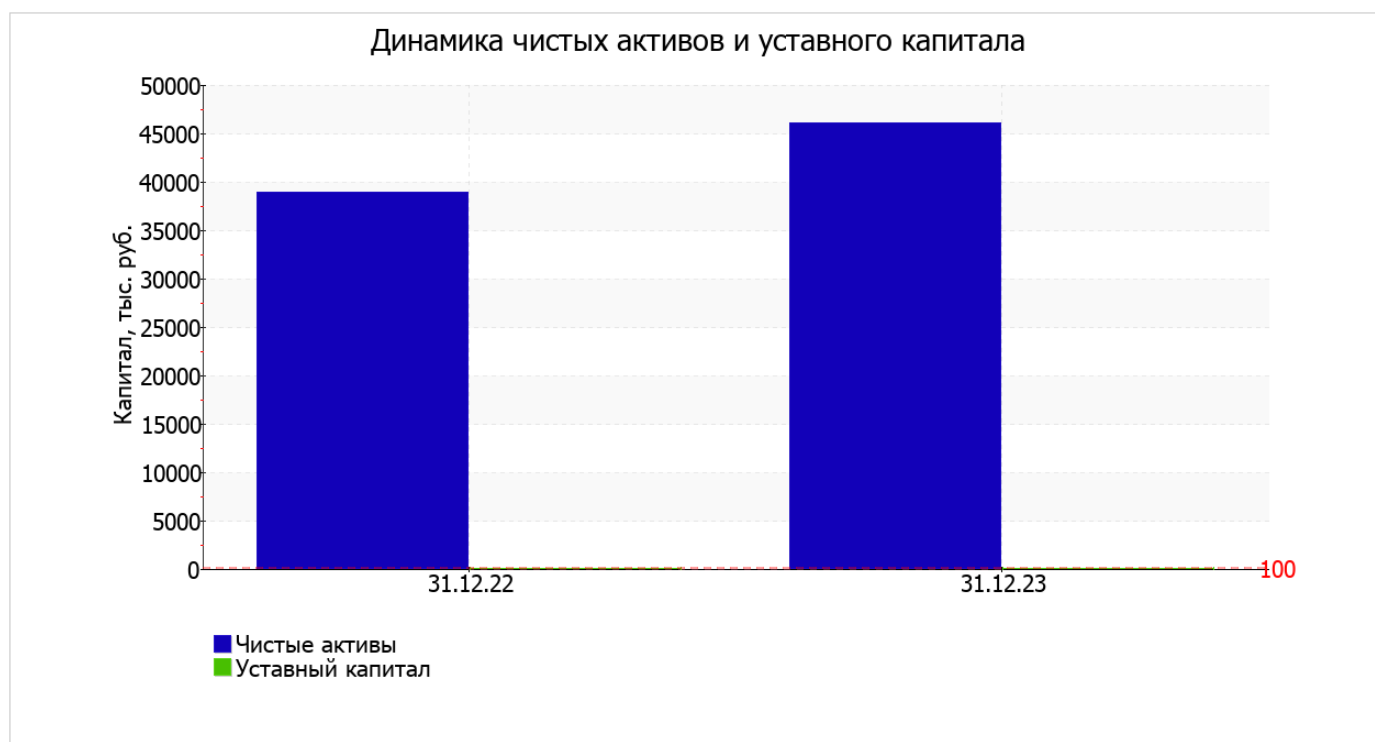
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-200 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **46 086,0** тыс. руб., однако на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.) собственный капитал организации был меньше – **38 892,0** тыс. руб. (т.е. увеличение составило **7 194,0** тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 38 892              | 46 086     | 50,7   | 54,6  | +7 194                       | +18,5                              |
| 2. Уставный капитал   | 100                 | 100        | 0,1  | 0,1   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 38 792              | 45 986     | 50,5   | 54,5  | +7 194                       | +18,5                              |

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в **460,9** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **18,5%** за весь рассматриваемый период. 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 и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

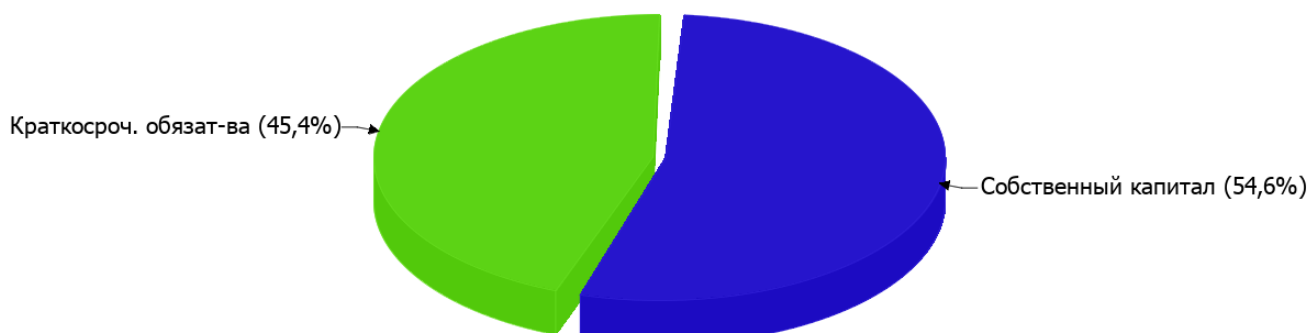
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,51                | 0,55       | +0,04                            | 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 | 0,5                 | 0,54       | +0,04                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,51                | 0,55       | +0,04                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,98                | 0,98       | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,71                | 0,81       | +0,1                             | 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 составил **0,55**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**55%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период явно вырос (на **0,04**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 равнялся **0,54**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо вырос (**+0,04**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период имел место ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,55** (на **0,04**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормы.

за весь анализируемый период произошел заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,81 (+0,1)**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТД "НОВАЯ ГИДРАВЛИКА" 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  |                                    |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>2</b>            | <b>2,19</b> | <b>+0,19</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,59</b>         | <b>0,73</b> | <b>+0,14</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,03</b>         | <b>0,03</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,19** при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,19**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,73** при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,03** при норме 0,2). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **17 034** тыс. руб., что равняется 10,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 443** тыс. руб., или на **35,3%**.

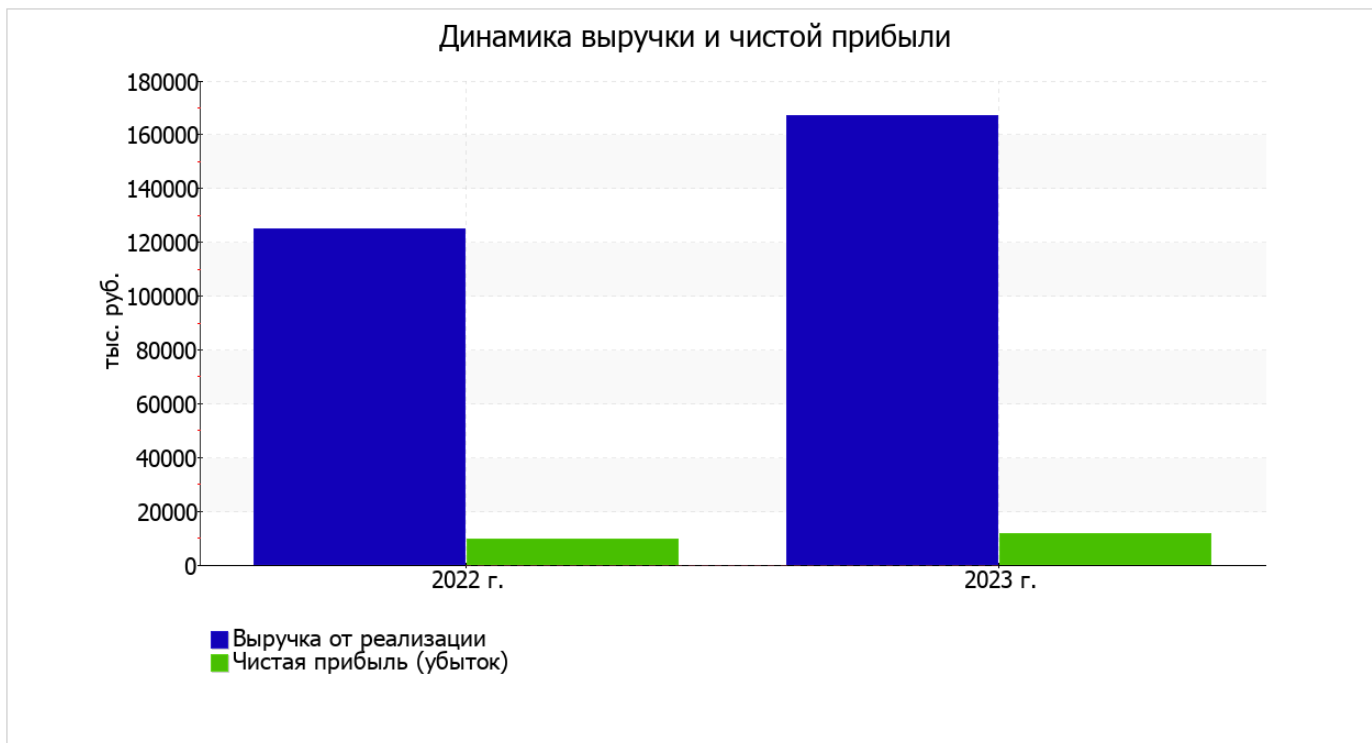
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **42 152** и **37 709** тыс. руб. соответственно).

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил 1 906 тыс. руб., что на 1 450 тыс. руб. (в 4,2 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| 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  | 124 874                        | 167 026 | +42 152                 | +33,8           | 145 950                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 112 283                        | 149 992 | +37 709                 | +33,6           | 131 138                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 12 591                         | 17 034  | +4 443                  | +35,3           | 14 813                             |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -456                           | -1 906  | -1 450                  | ↓               | -1 181                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 12 135                         | 15 128  | +2 993                  | +24,7           | 13 632                             |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -2 536                         | -3 434  | -898                    | ↓               | -2 985                             |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 9 599                          | 11 694  | +2 095                  | +21,8           | 10 647                             |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 9 599                          | 11 694  | +2 095                  | +21,8           | 10 647                             |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 7 194   | x                       | x               | x                                  |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТД "НОВАЯ ГИДРАВЛИКА" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

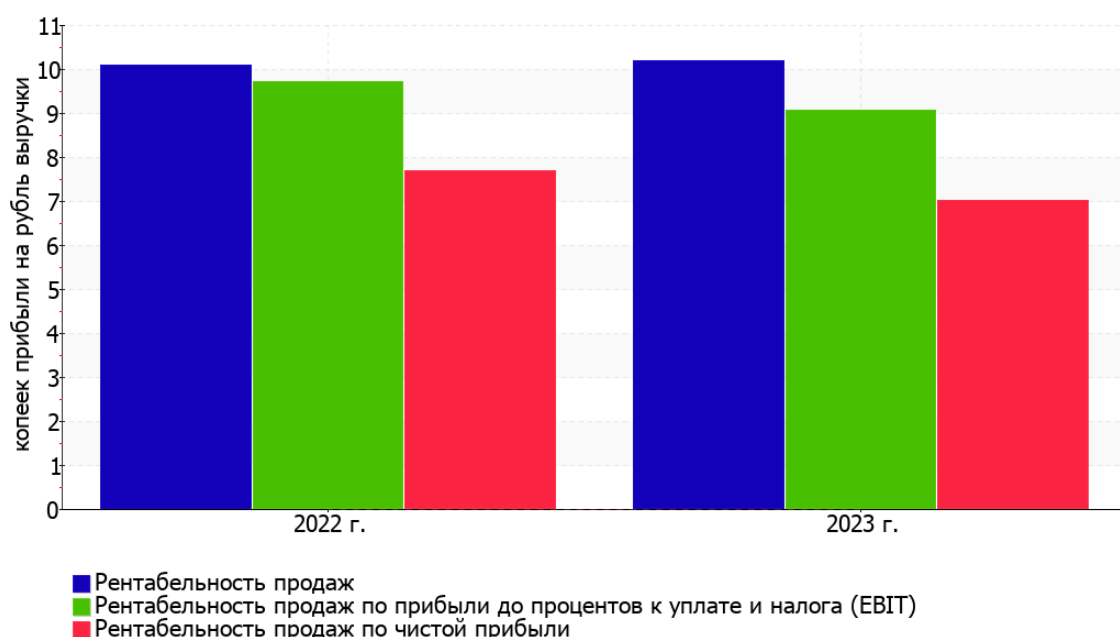
| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2022 г.   | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                | 10,1  | 10,2    | +0,1                      | +1,1                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 9,7   | 9,1     | -0,6                      | -6,8                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 7,7   | 7       | -0,7                      | -8,9                  |

[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 **10,2%** от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+0,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **9,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **9,1** 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) | 27,5                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 14,5                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 35,6                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,275 руб. чистой прибыли. за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное 14,5%, является исключительно хорошим.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)                | 174                | 2,1               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)            | 133                | 2,7               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 53                 | 6,9               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 83                 | 4,4               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)                                    | 176                | 2,1               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 93                 | 3,9               |

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 176 календарных дней. При этом требуется 133 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных 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 ТД "НОВАЯ ГИДРАВЛИКА" за год.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (55%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 демонстрирует очень хорошее значение – 0,54;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (14,5% за 2023 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (17 034 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 443 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 11 694 тыс. руб. (+2 095 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **55%** от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – рост рентабельности продаж (**+0,1** процентных пункта от рентабельности **10,1%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.