

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2231004052

Код причины постановки на учет (КПП): 220101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9).

2. Анализ финансового положения ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

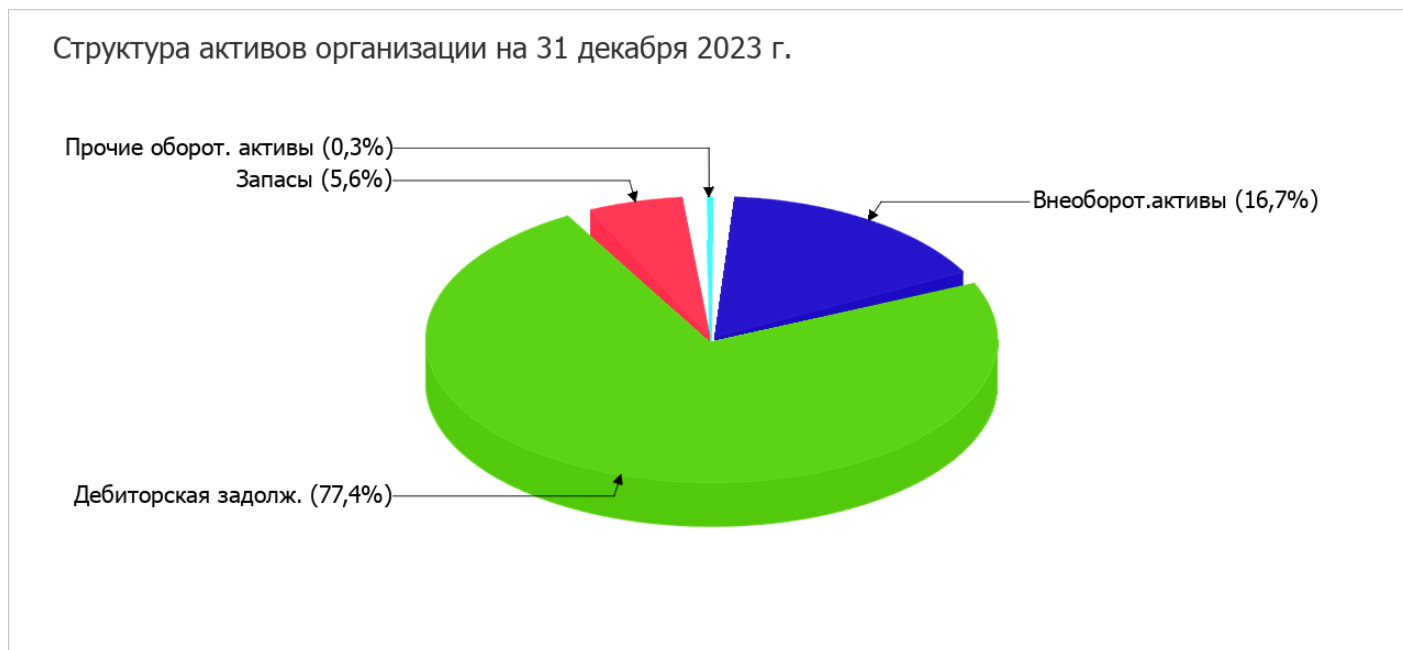
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 413	5 891	22,5	16,7	-522	-8,1
в том числе: основные средства	6 265	5 743	22	16,3	-522	-8,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	22 093	29 280	77,5	83,3	+7 187	+32,5
в том числе: запасы	1 398	1 967	4,9	5,6	+569	+40,7
дебиторская задолженность	20 593	27 213	72,2	77,4	+6 620	+32,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	102	100	0,4	0,3	-2	-2
Пассив						
1. Собственный капитал	-17 815	-17 815	-62,5	-50,7	–	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	46 321	52 986	162,5	150,7	+6 665	+14,4

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	42 225	46 265	148,1	131,5	+4 040	+9,6
Валюта баланса	28 506	35 171	100	100	+6 665	+23,4

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется таким соотношением: 16,7% внеоборотных активов и 83,3% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 6 665 тыс. руб. (на 23,4%). Несмотря на рост активов, собственный капитал остался неизменным, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено 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):

- дебиторская задолженность – 6 620 тыс. руб. (92,1%)
- запасы – 569 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 4 040 тыс. руб. (60,6%)
- кредиторская задолженность – 2 625 тыс. руб. (39,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-522 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся -17 815,0 тыс. руб. за год изменение собственного капитала не произошло.

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	-17 815	-17 815	-62,5	-50,7	–	↓
2. Уставный капитал	4 224	4 224	14,8	12	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-22 039	-22 039	-77,3	-62,7	–	↓

[На конец периода] чистые активы ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

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	-0,62	-0,51	+0,11	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	-1,1	-0,81	+0,29	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,62	-0,51	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-17,33	-12,05	+5,28	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **-0,51**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. за год наблюдалось ощутимое повышение коэффициента автономии, составившее **0,11**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **-0,81**. за весь анализируемый период произошло значительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,29**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

за весь анализируемый период отмечено заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,11** – до **-0,51**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-51%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 равнялся **-12,05**. за последний год произошел сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **5,28**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	0,48	0,55	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,45	0,52	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,55**) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,07**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – **0,52** 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.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. С начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 404 тыс. руб., что равняется 2,8% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме 1 044 тыс. руб.

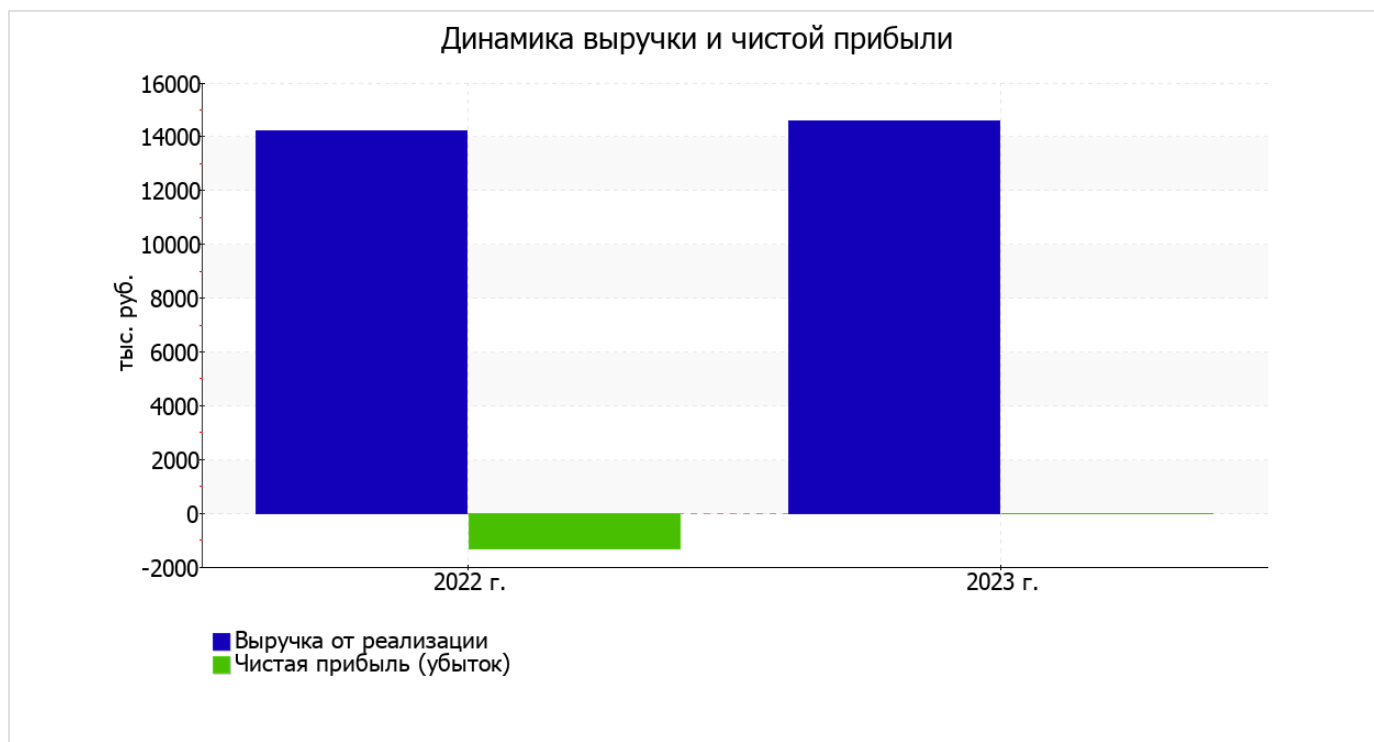
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 343 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 1 105 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 весь анализируемый период составил 296 тыс. руб., что на 114 тыс. руб. (62,6%) 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	14 233	14 576	+343	+2,4	14 405
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 277	14 172	-1 105	-7,2	14 725
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 044	404	+1 448	↑	-320
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-182	-281	-99	↓	-232
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 226	123	+1 349	↑	-552
6. Проценты к уплате	–	15	+15	–	8
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-85	-108	-23	↓	-97
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 311	–	+1 311	↑	-656
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 311	–	+1 311	↑	-656
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

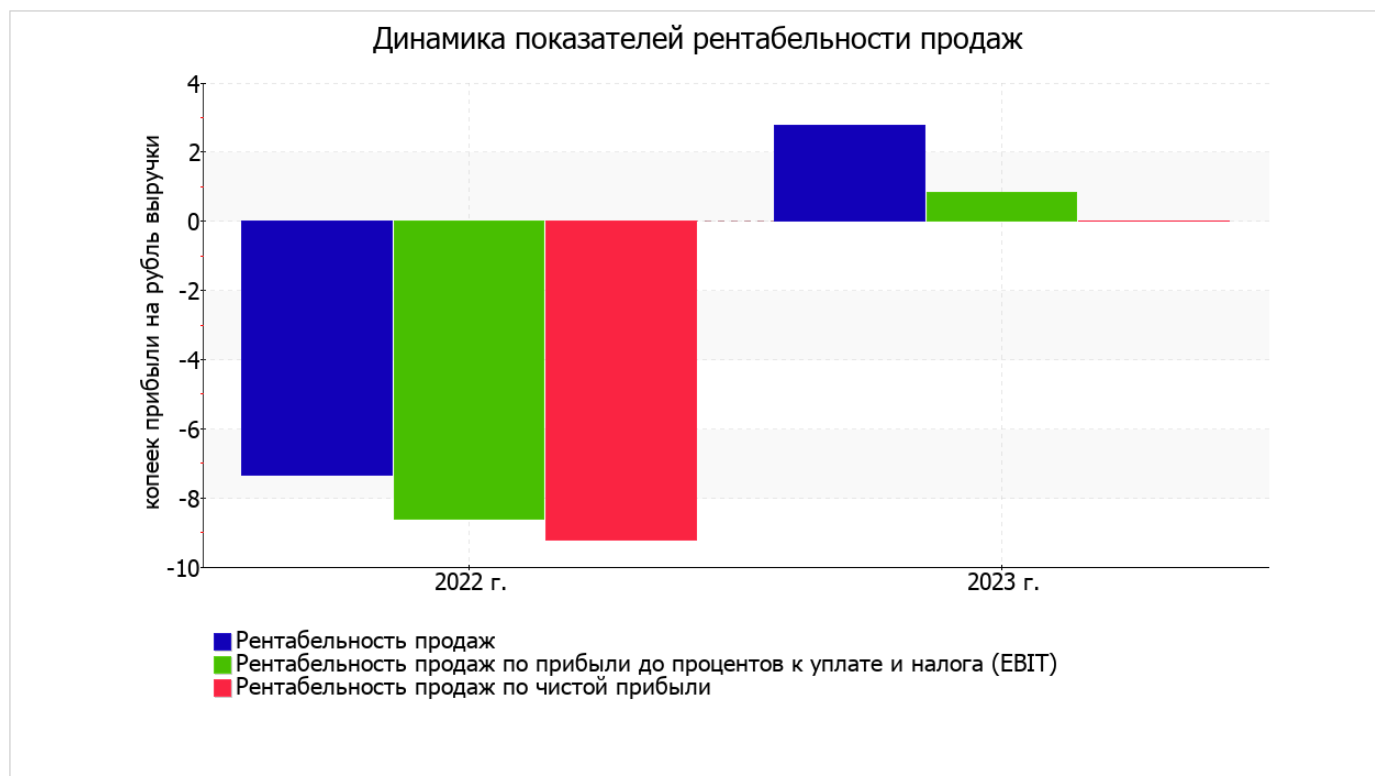


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-7,3	2,8	+10,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-8,6	0,8	+9,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-9,2	–	+9,2	↑

Рентабельность продаж за 2023 год составила 2,8%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+10,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составила 0,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,8 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, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	–	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-17 815** тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и **-17 815** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2023 отсутствует.

рентабельность активов за 2023 год имеет неудовлетворительное значение (**0**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 109 и менее дн.)	643	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	43	8,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	599	0,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	135	2,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	797	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 797 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 43 дня, 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 ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ":

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала;
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,81) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -51% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0% за последний год);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ" при том что, активы организации увеличились на 6 665 тыс. руб. (на 23,4%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С очень хорошей стороны результаты деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕЙТОРГ" характеризуют следующие показатели:

- положительная динамика рентабельности продаж (+10,1 процентных пункта от рентабельности -7,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (404 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 448 тыс. руб.);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+9,4 коп. к -8,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистая прибыль равна нулю..

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.