Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5407975419

Код причины постановки на учет (КПП): 540701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

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	6 340	9 254	100	100	+2 914	+46
Пассив						
Собственный капитал	3 659	4 055	57,7	43,8	+396	+10,8
Долгосрочные обязательства	1 312	3 132	20,7	33,8	+1 820	+138,7
Краткосрочные обязательства	1 369	2 067	21,6	22,3	+698	+51
Валюта баланса	6 340	9 254	100	100	+2 914	+46

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 2 914 тыс. руб. (на 46%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 10,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 3 388 тыс. руб. (или 97,7% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 1 820 тыс. руб. (62,5%)
- кредиторская задолженность – 698 тыс. руб. (24%)
- капитал и резервы – 396 тыс. руб. (13,6%)

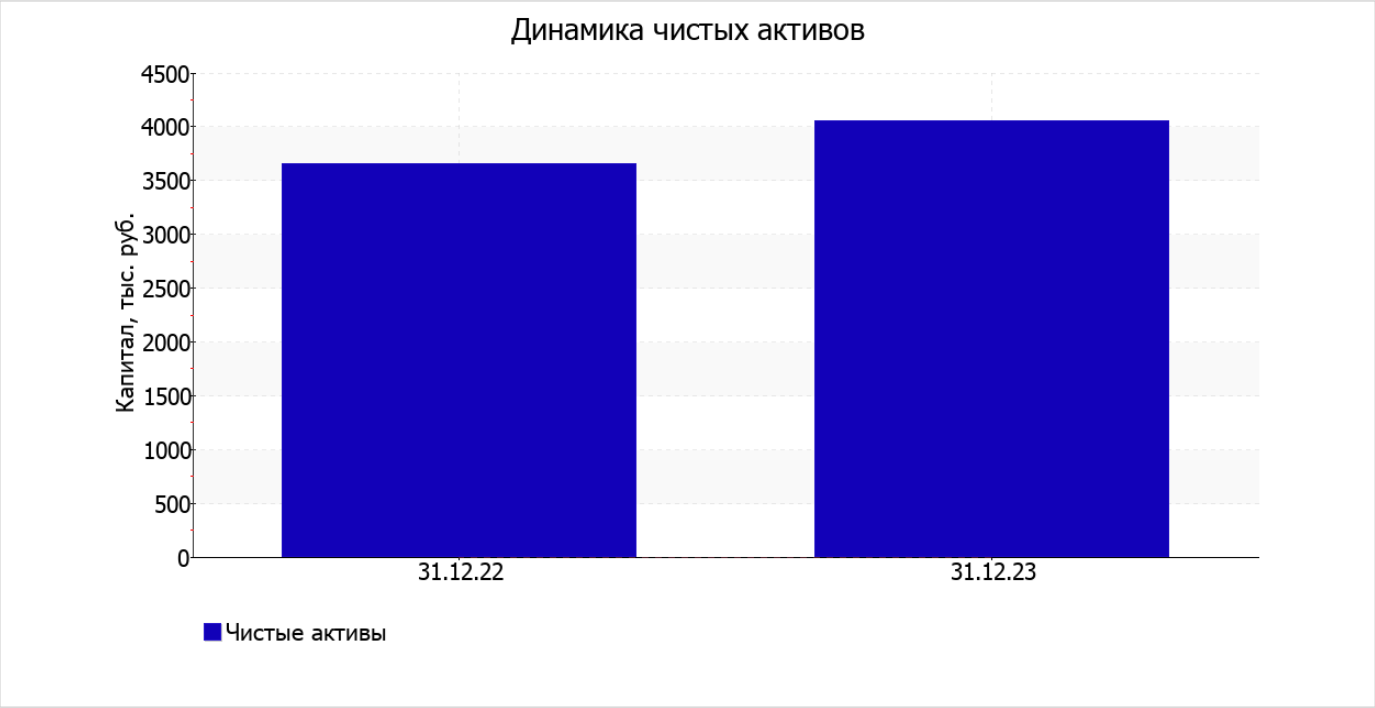
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-555 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 4 055,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода явно вырос (+396 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	3 659	4 055	57,7	43,8	+396	+10,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 10,8% за последний год. 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.



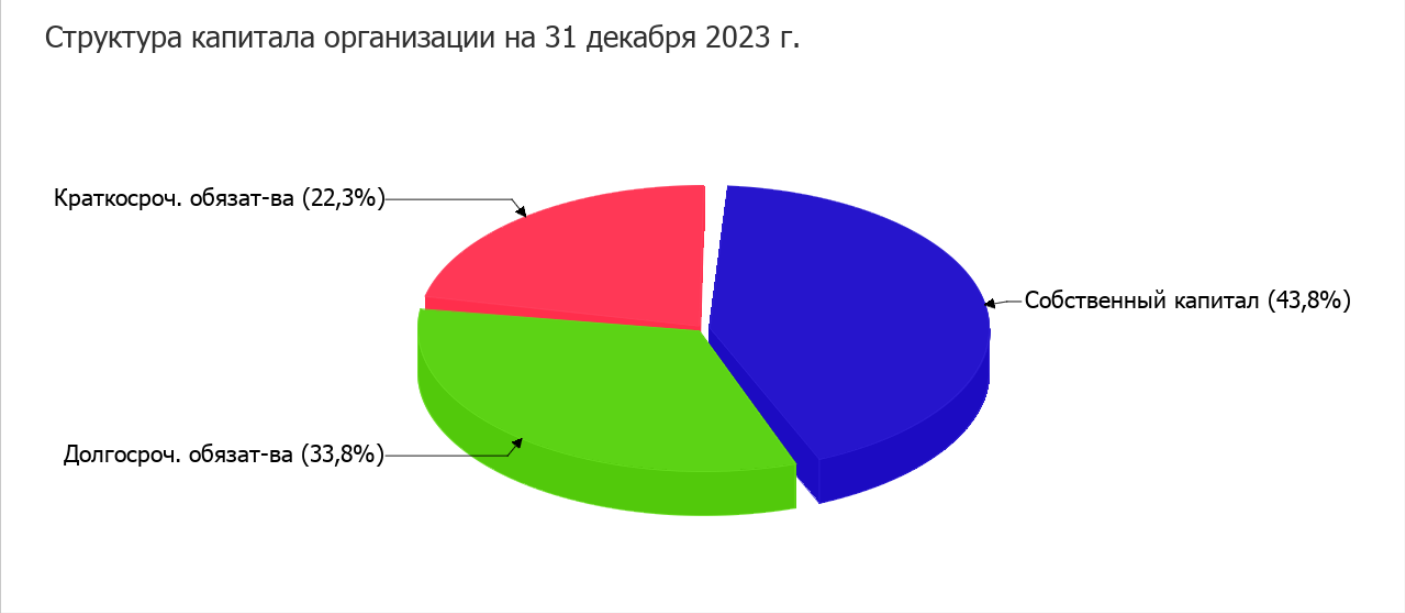
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,58	0,44	-0,14	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	0,58	0,44	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,78	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	31,01	20,38	-10,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,4	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,44. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. снижение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило 0,14.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



С 0,58 до 0,44 (-0,14) снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год практически не изменился, снизившись всего на 0,01, до 0,78. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 78%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил 20,38. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно уменьшился (на 10,63). на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39,8%. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 11,3%.

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	4,63	4,48	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,48	0,05	-0,43	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (4,48) соответствует норме. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,15.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,05). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,43.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

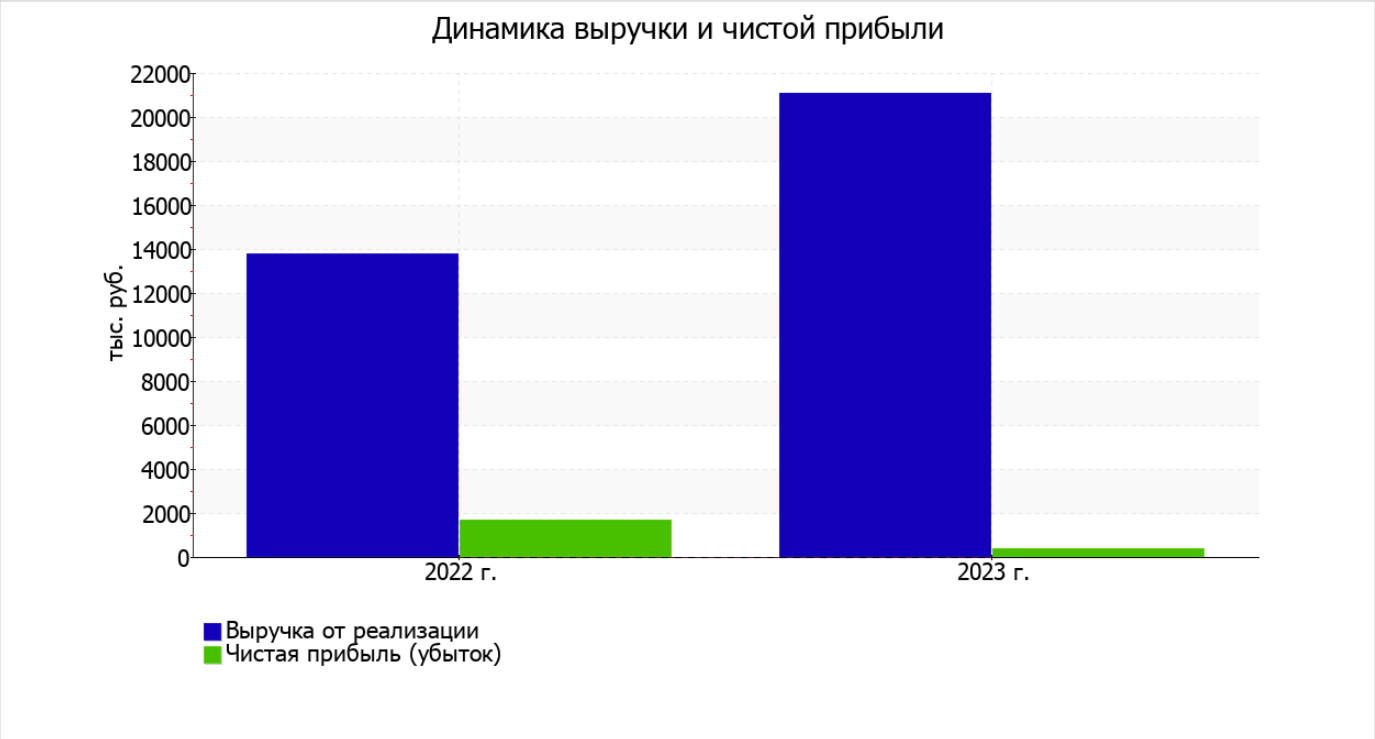
Основные финансовые результаты деятельности ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ» в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 685 тыс. руб., что составило 3,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 125 тыс. руб., или на 62,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 305 и 8 430 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+70,6%) опережает изменение выручки (+53,1%)

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	13 757	21 062	+7 305	+53,1	17 410
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 947	20 377	+8 430	+70,6	16 162
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 810	685	-1 125	-62,2	1 248
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-25	-85	-60	↓	-55
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 785	600	-1 185	-66,4	1 193
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	116	213	+97	+83,6	165
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 669	387	-1 282	-76,8	1 028

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ» в течение всего анализируемого периода.



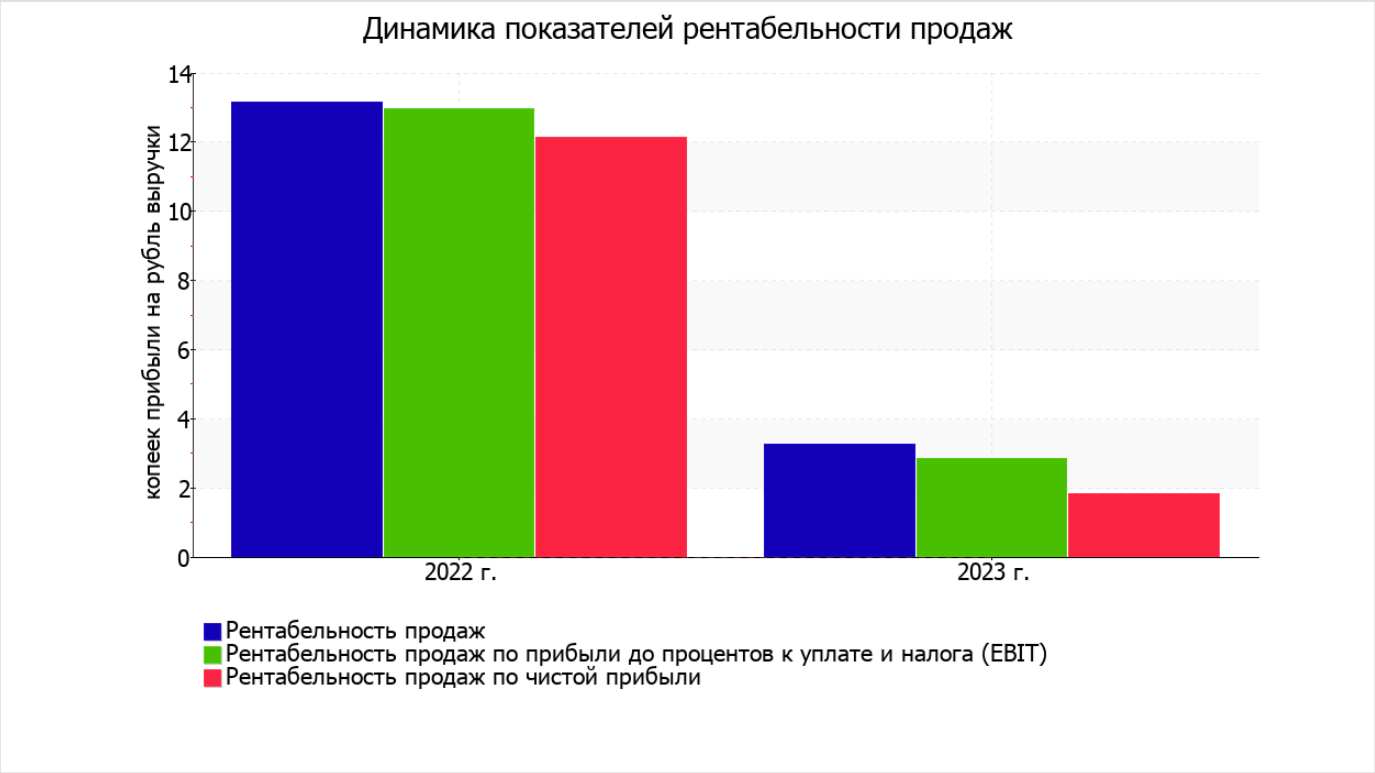
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	13,2	3,3	-9,9	-75,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13	2,8	-10,2	-78
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	12,1	1,8	-10,3	-84,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ».

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,3% 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 (01.01–31.12.2022) (-9,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 2,8%. То есть в каждом рубле выручки ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ» содержалось 2,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,1 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов имеет удовлетворительное значение, равное 5%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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.)	135	2,7
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)	30	12,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	135	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	67	5,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 135 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ» за последний год

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,44) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-9,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 13,2%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-10,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,44);
- чистая прибыль за 2023 год составила 387 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2023 год получена прибыль от продаж (685 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 125 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «АЛЬФА-ИНВЕСТ», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.