Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5262389104

Код причины постановки на учет (КПП): 526201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25.1).

2. Анализ финансового положения

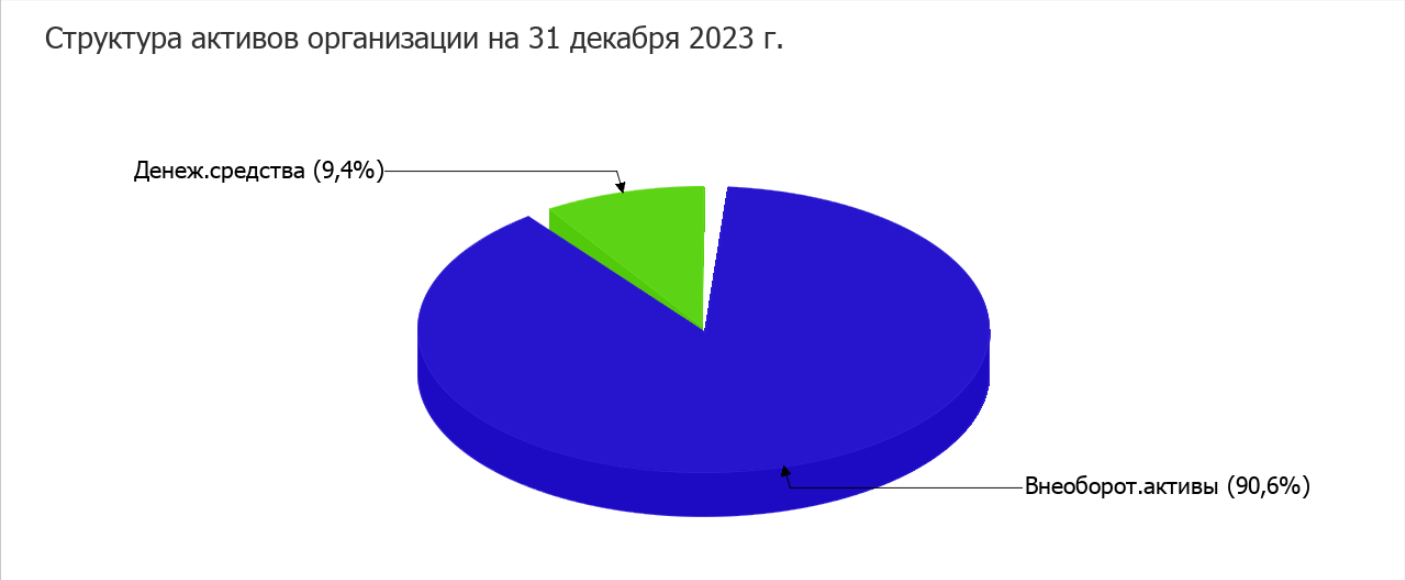
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	2 184	2 907	99,1	90,6	+723	+33,1
Оборотные	20	300	0,9	9,4	+280	+15 раз
Пассив						
Собственный капитал	500	500	22,7	15,6	–	–
Долгосрочные обязательства	1 500	1 500	68,1	46,8	–	–
Краткосрочные обязательства	204	1 207	9,3	37,6	+1 003	+5,9 раза
Валюта баланса	2 204	3 207	100	100	+1 003	+45,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (90,6%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 1 003 тыс. руб. (на 45,5%). Несмотря на рост активов, собственный капитал остался неизменным, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- материальные внеоборотные активы – 723 тыс. руб. (72,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 280 тыс. руб. (27,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+1 003 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

за год изменения собственного капитала не произошло, значение сохранилось на уровне 500 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	500	500	22,7	15,6	–	–

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

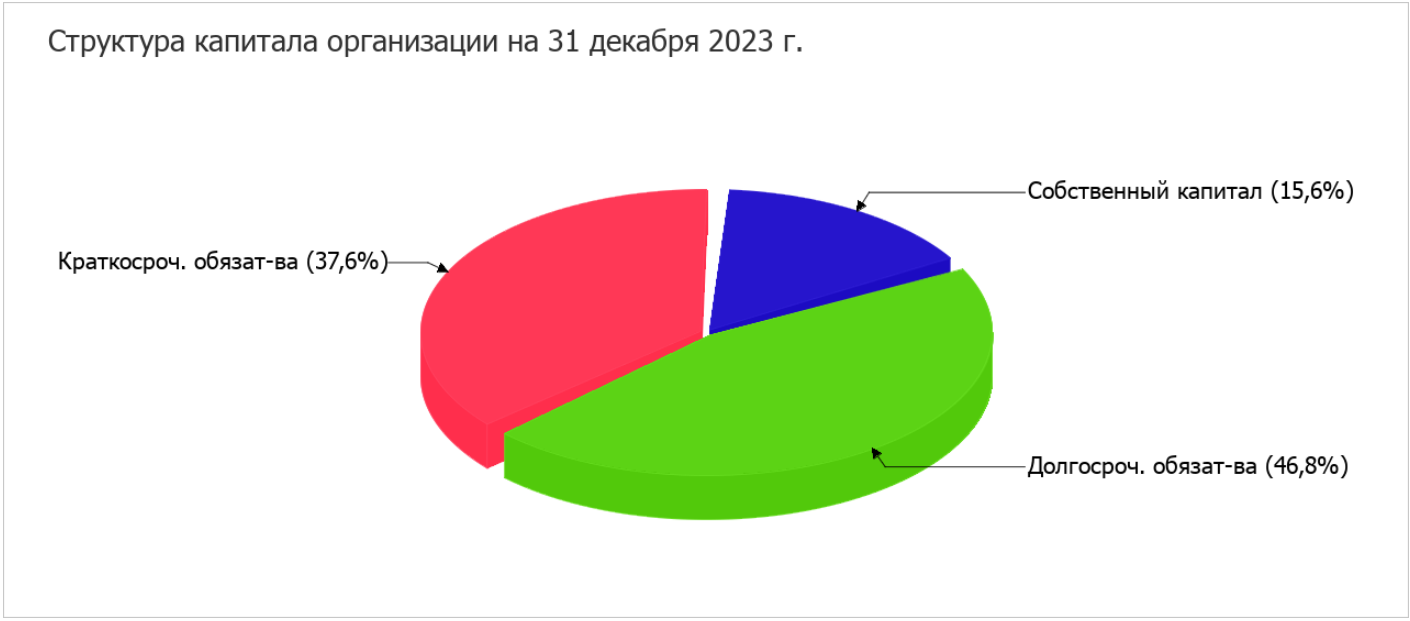
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,23	0,16	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-84,2	-8,02	+76,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,62	-0,29	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,12	0,45	+0,33	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,16. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (16% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период наблюдалось существенное уменьшение коэффициента автономии – на 0,07.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -8,02, что намного (на 76,18) больше, чем на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год снизился с 0,91 до 0,62 (т.е. на 0,29). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 62%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,6%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 32,6%.

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	0,1	0,25	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,25	+0,15	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,25) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,15.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,25). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,15.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс" за весь рассматриваемый период

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,16);
- недостаточная рентабельность активов (0% за период 01.01–31.12.2023);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс" при том что, активы организации увеличились на 1 003 тыс. руб. (на 45,5%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 62% от общего капитала организации).

С критической стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -8,02;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – чистые активы превышают уставный капитал.

Положительно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс" характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Монопольсс" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.