

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6164315106

Код причины постановки на учет (КПП): 616501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31).

2. Анализ финансового положения ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

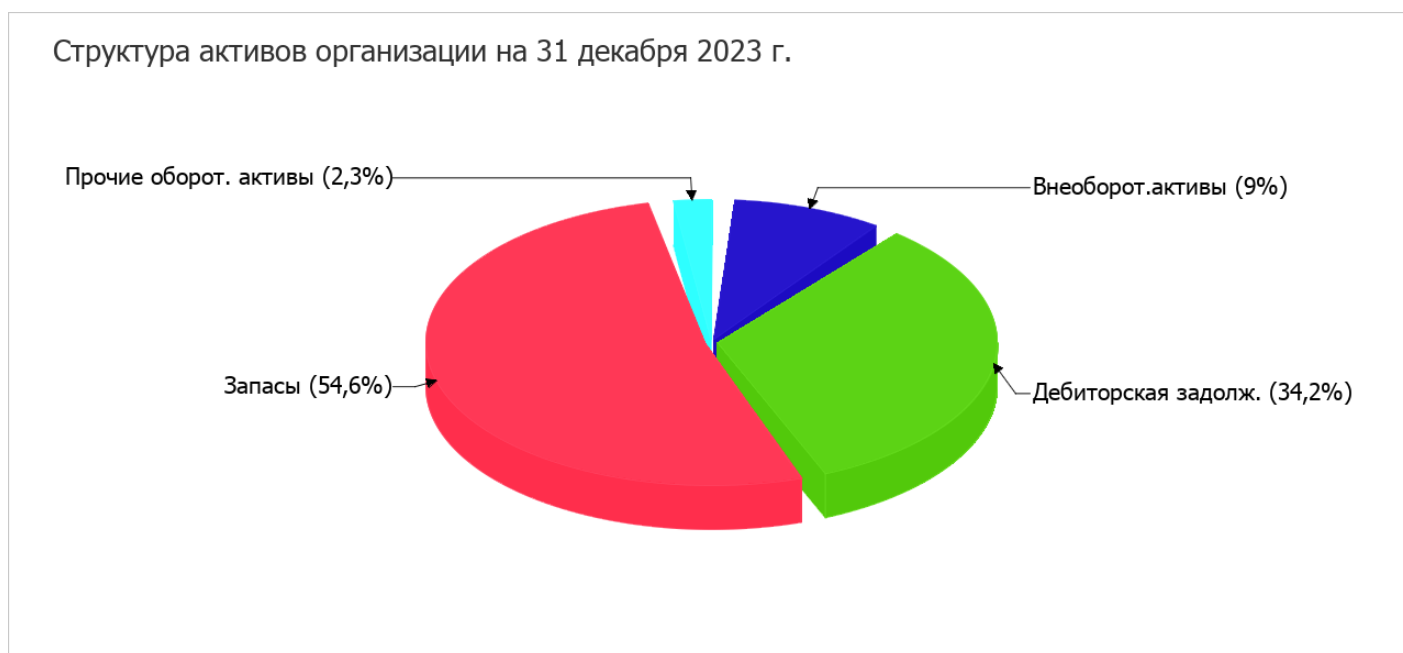
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 578	18 185	1,7	9	+15 607	+7,1 раза
в том числе: основные средства	2 578	15 249	1,7	7,5	+12 671	+5,9 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	150 134	184 966	98,3	91	+34 832	+23,2
в том числе: запасы	63 245	110 846	41,4	54,6	+47 601	+75,3
дебиторская задолженность	67 688	69 481	44,3	34,2	+1 793	+2,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 848	673	2,5	0,3	-3 175	-82,5
Пассив						
1. Собственный капитал	43 232	84 698	28,3	41,7	+41 466	+95,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	-198	18 927	-0,1	9,3	+19 125	↑
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	109 678	99 526	71,8	49	-10 152	-9,3
в том числе: заемные средства	22 331	37 949	14,6	18,7	+15 618	+69,9
Валюта баланса	152 712	203 151	100	100	+50 439	+33

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

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется значительной долей (91%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 50 439 тыс. руб. (на 33%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 95,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- запасы – 47 601 тыс. руб. (73,2%)
- основные средства – 12 671 тыс. руб. (19,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 41 466 тыс. руб. (54,4%)
- краткосрочные заемные средства – 15 618 тыс. руб. (20,5%)
- отложенные налоговые обязательства – 13 879 тыс. руб. (18,2%)
- прочие долгосрочные обязательства – 5 246 тыс. руб. (6,9%)

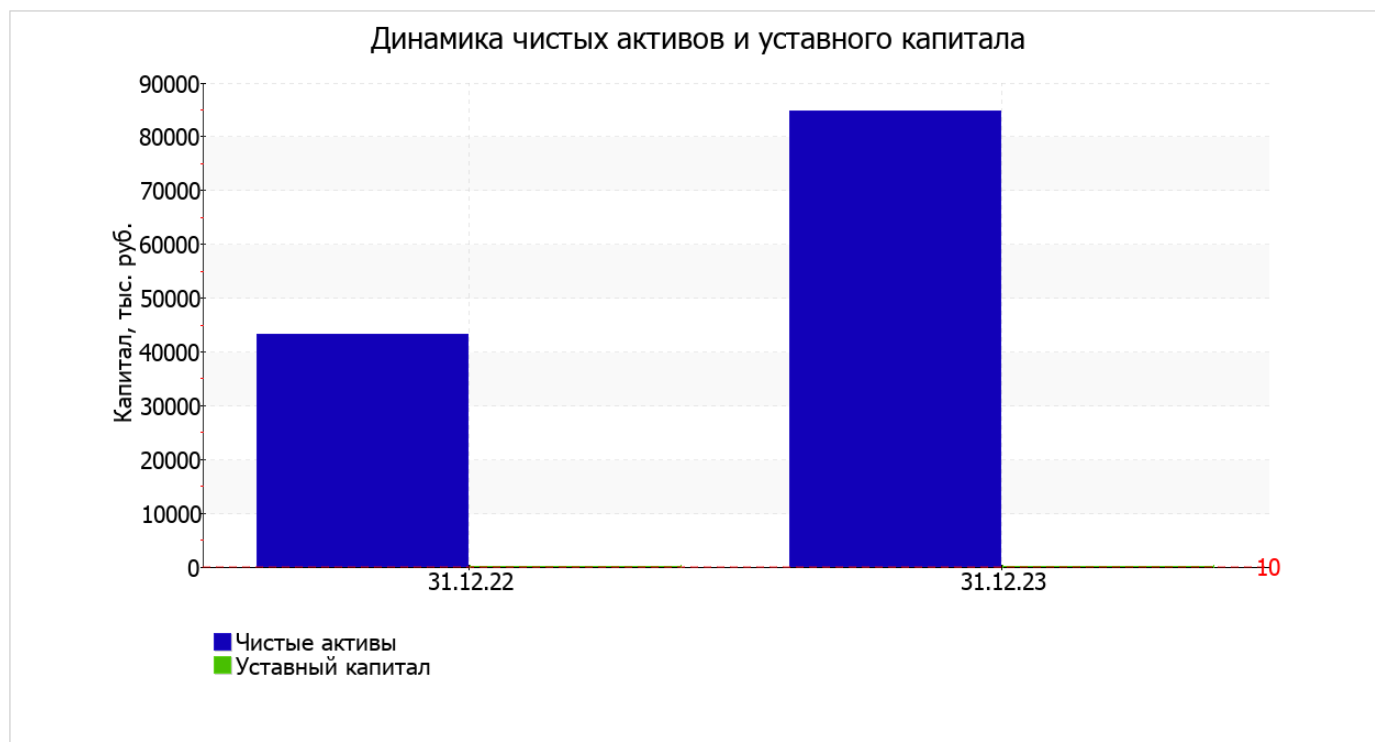
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-11 387 тыс. руб. и -25 770 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода очень сильно вырос – с 43 232,0 тыс. руб. до 84 698,0 тыс. руб. (т. е. +41 466,0 тыс. руб.).

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	43 232	84 698	28,3	41,7	+41 466	+95,9
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	43 222	84 688	28,3	41,7	+41 466	+95,9

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 8 469,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 95,9% 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.



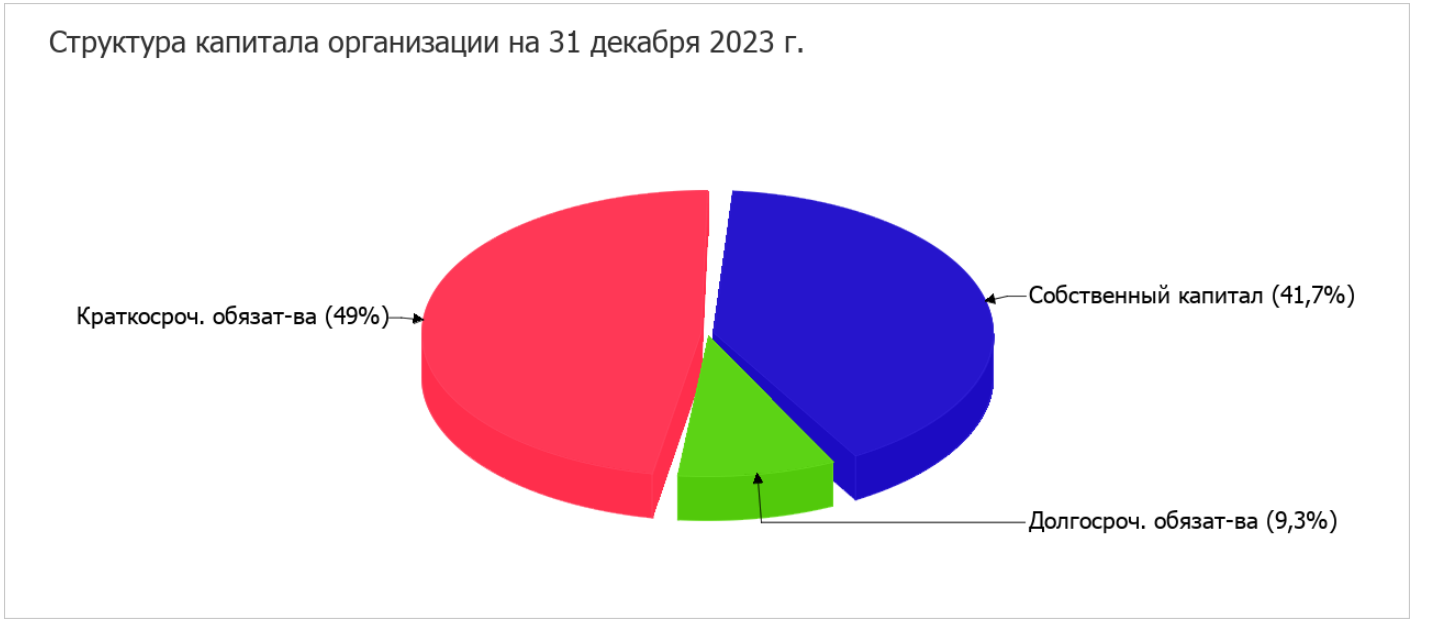
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,28	0,42	+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	0,27	0,36	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,51	+0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,94	0,79	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,64	0,6	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,84	-0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,42**. 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. за последний год имел место значительный рост коэффициента автономии, на **0,14**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за весь анализируемый период отмечено повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,36 (+0,09)**. коэффициент по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период очень сильно вырос на **0,23** и составил **0,51**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **51%**).

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,6**. в течение анализируемого периода отмечено заметное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,04**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84% и 16% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 16,2%.

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	1,37	1,86	+0,49	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,65	0,7	+0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,01	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,86**. При этом за последний год коэффициент вырос на **0,49**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,7**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **59 237** тыс. руб., что составляет 11,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **38 865** тыс. руб., или на **190,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **50 431** и **89 296** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-16,2%**) опережает изменение выручки (**-8,8%**)

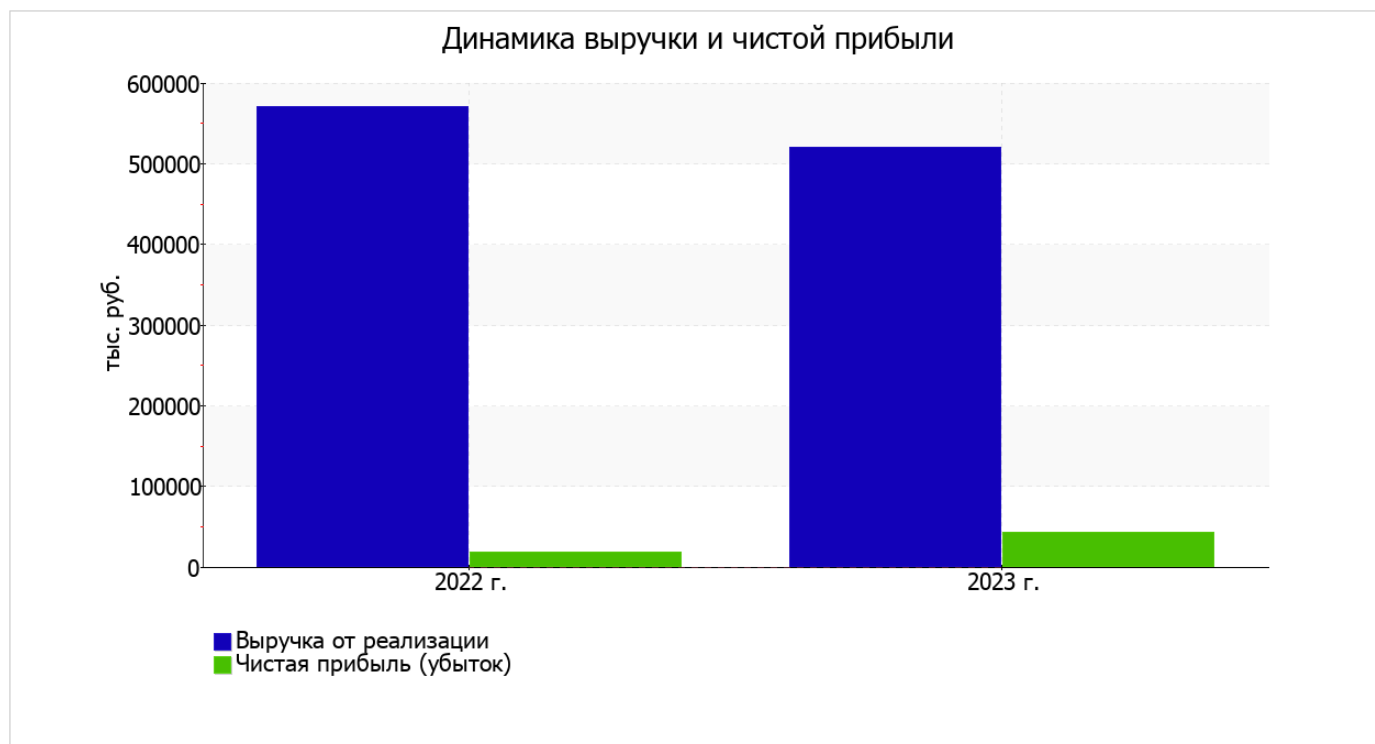
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило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

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **4 643** тыс. руб., что на 4 460 тыс. руб. (в 25,4 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	570 413	519 982	-50 431	-8,8	545 198
2. Расходы по обычным видам деятельности	550 041	460 745	-89 296	-16,2	505 393
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	20 372	59 237	+38 865	+190,8	39 805
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 211	127	-5 084	-97,6	2 669

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)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	25 583	59 364	+33 781	+132	42 474
6. Проценты к уплате	5 394	4 770	-624	-11,6	5 082
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 851	-11 931	-10 080	↓	-6 891
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 338	42 663	+24 325	+132,6	30 501
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 338	42 663	+24 325	+132,6	30 501
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	41 466	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" в течение всего анализируемого периода.



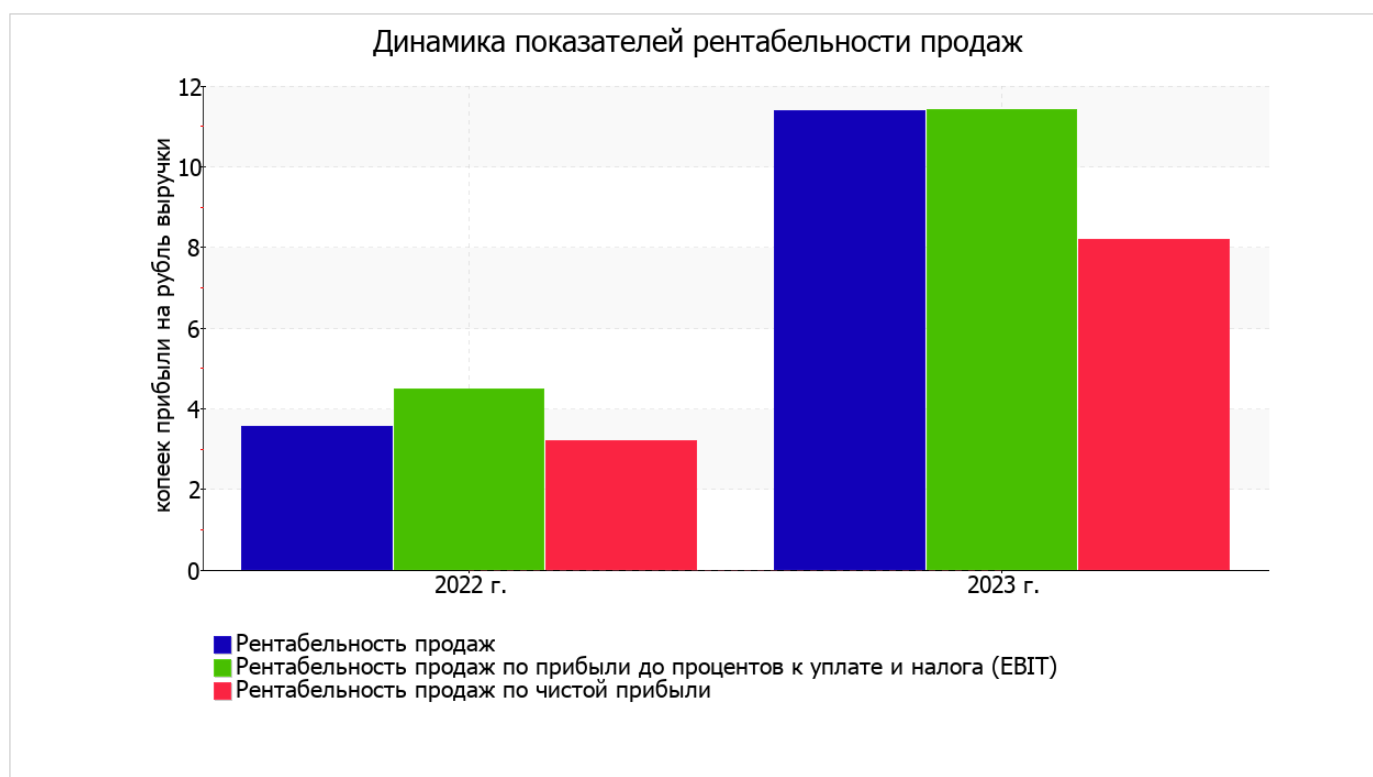
3.2. Анализ рентабельности

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.	3,6	11,4	+7,8	+3,2 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,5	11,4	+6,9	+154,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	3,2	8,2	+5	+155,2

[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.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 11,4%. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+7,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 11,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" содержалось 11,4 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)	66,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	81	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" обеспечил чистую прибыль в размере 0,667 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 24%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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.)	118	3,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	48	7,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	52	7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	125	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	45	8,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 125 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 69 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,36**;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**24%** за 2023 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+7,8** процентных пункта от рентабельности **3,6%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (**59 237** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+38 865** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила **42 663** тыс. руб. (**+24 325** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР" (**+6,9** коп. к **4,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **51%** от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии соответствует норме (**0,42**);
- соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ПАРТНЕР", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.