

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3807001706

Код причины постановки на учет (КПП): 380801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

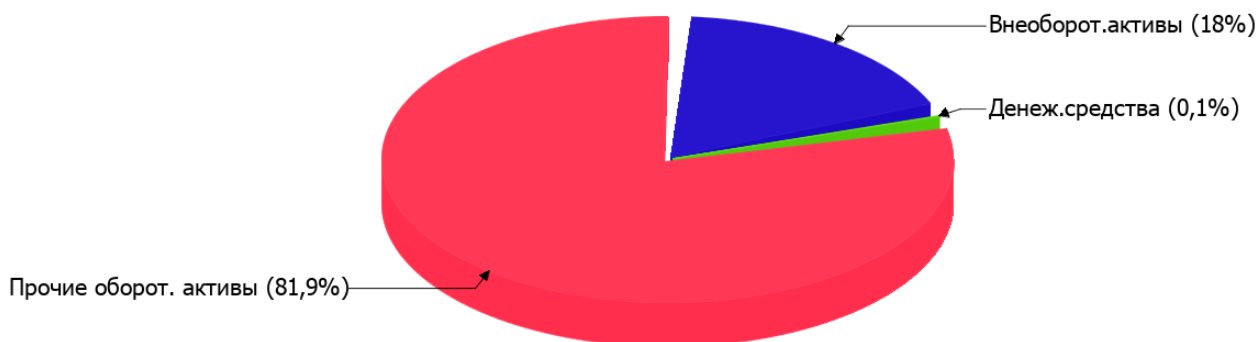
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	27 582	26 304	19,2	18	-1 278	-4,6
Оборотные	115 872	120 017	80,8	82	+4 145	+3,6
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	134 788	139 855	94	95,6	+5 067	+3,8
Долгосрочные обязательства	8 530	5 819	5,9	4	-2 711	-31,8
Краткосрочные обязательства	136	647	0,1	0,4	+511	+4,8 раза
Валюта баланса	143 454	146 321	100	100	+2 867	+2

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется таким соотношением: 18% внеоборотных активов и 82% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. Учитывая Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 3,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **4 025** тыс. руб. (или **97,1%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **5 067** тыс. руб. (**90,8%**)
- кредиторская задолженность – **511** тыс. руб. (**9,2%**)

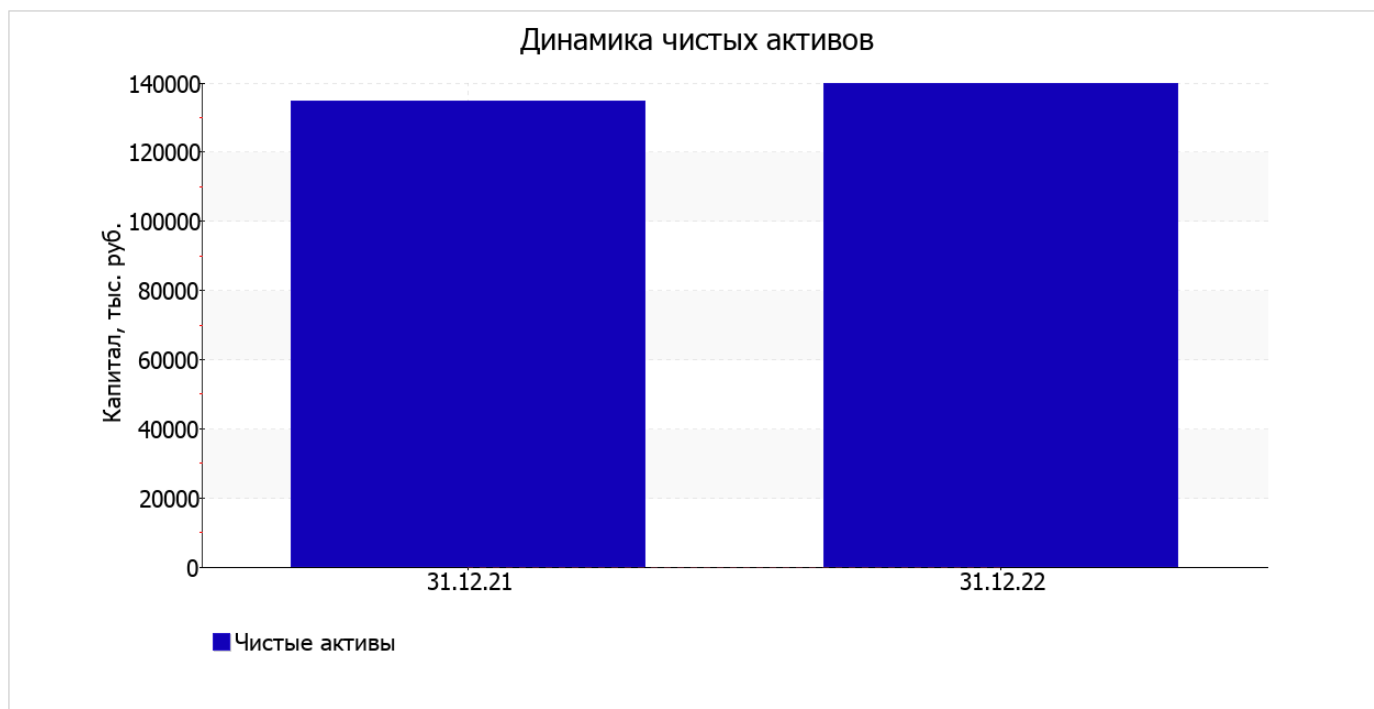
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-1 278** тыс. руб. и **-2 711** тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период отмечено увеличение собственного капитала до **139 855,0** тыс. руб. (на **5 067,0** тыс. руб., или на **3,8%**).

## 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	134 788	139 855	94	95,6	+5 067	+3,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **3,8%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

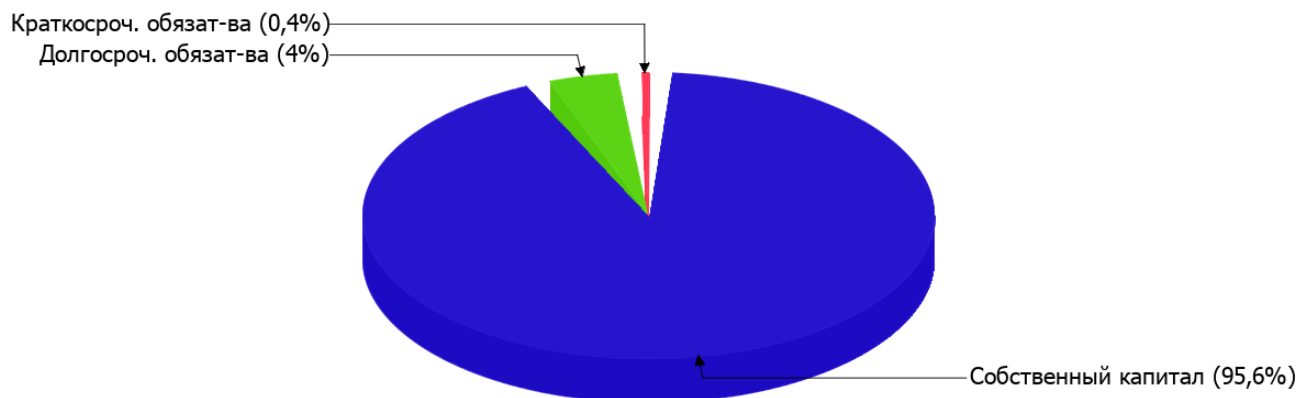
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,94	0,96	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,95	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,02	0,1	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,96**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **96%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период несущественно вырос.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **0,95**; это несильно (на **0,02**) отличается в большую сторону от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021. коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период имело место незначительное падение коэффициента покрытия инвестиций – до **1**. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (90% и 10% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на **8,4%**.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	852	185,5	-666,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,21	+0,11	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**185,5**) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-666,5**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,21**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,11**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

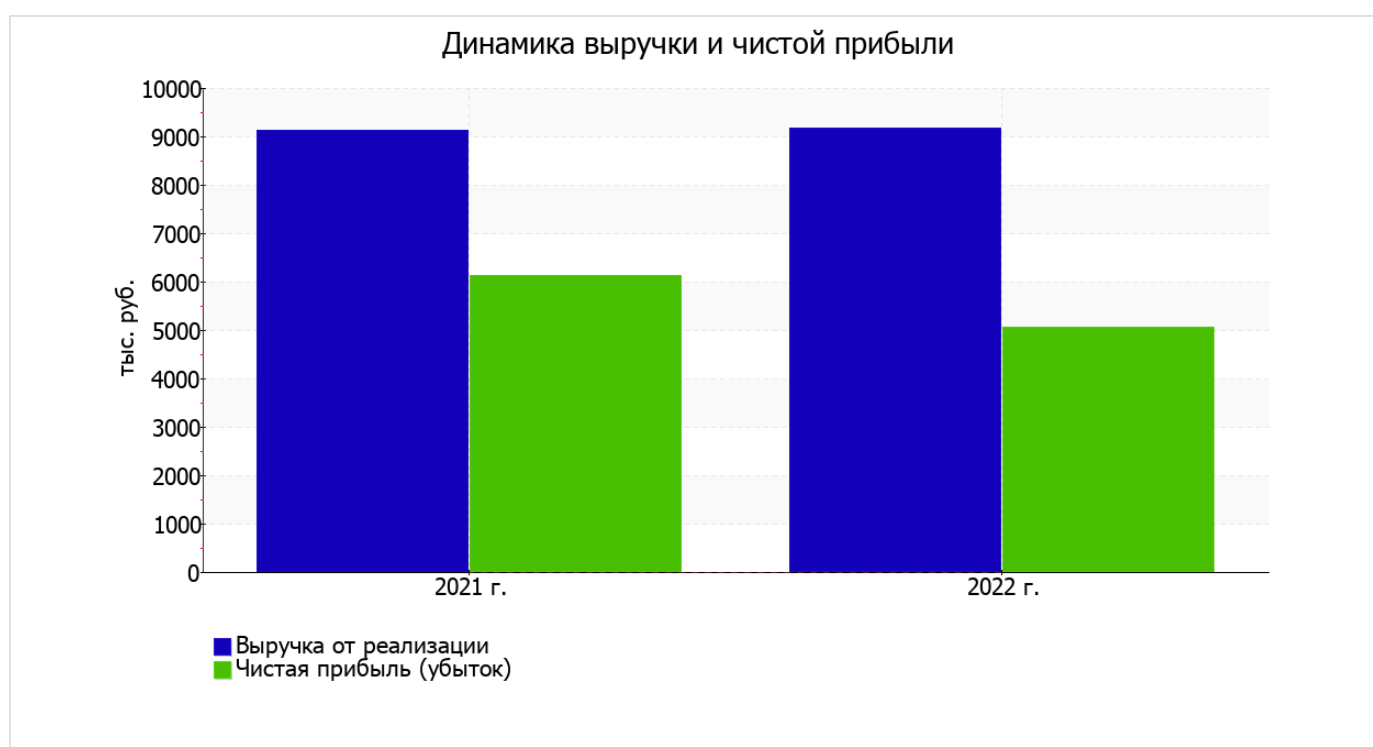
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 6 208 тыс. руб., что составляет 67,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 52 тыс. руб., или на 0,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 42 тыс. руб. при одновременном снижении на 10 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	9 134	9 176	+42	+0,5	9 155
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 978	2 968	-10	-0,3	2 973
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 156	6 208	+52	+0,8	6 182
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	928	-773	-1 701	↓	78
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 084	5 435	-1 649	-23,3	6 260
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	963	368	-595	-61,8	666
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 121	5 067	-1 054	-17,2	5 594

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" в течение всего анализируемого периода.



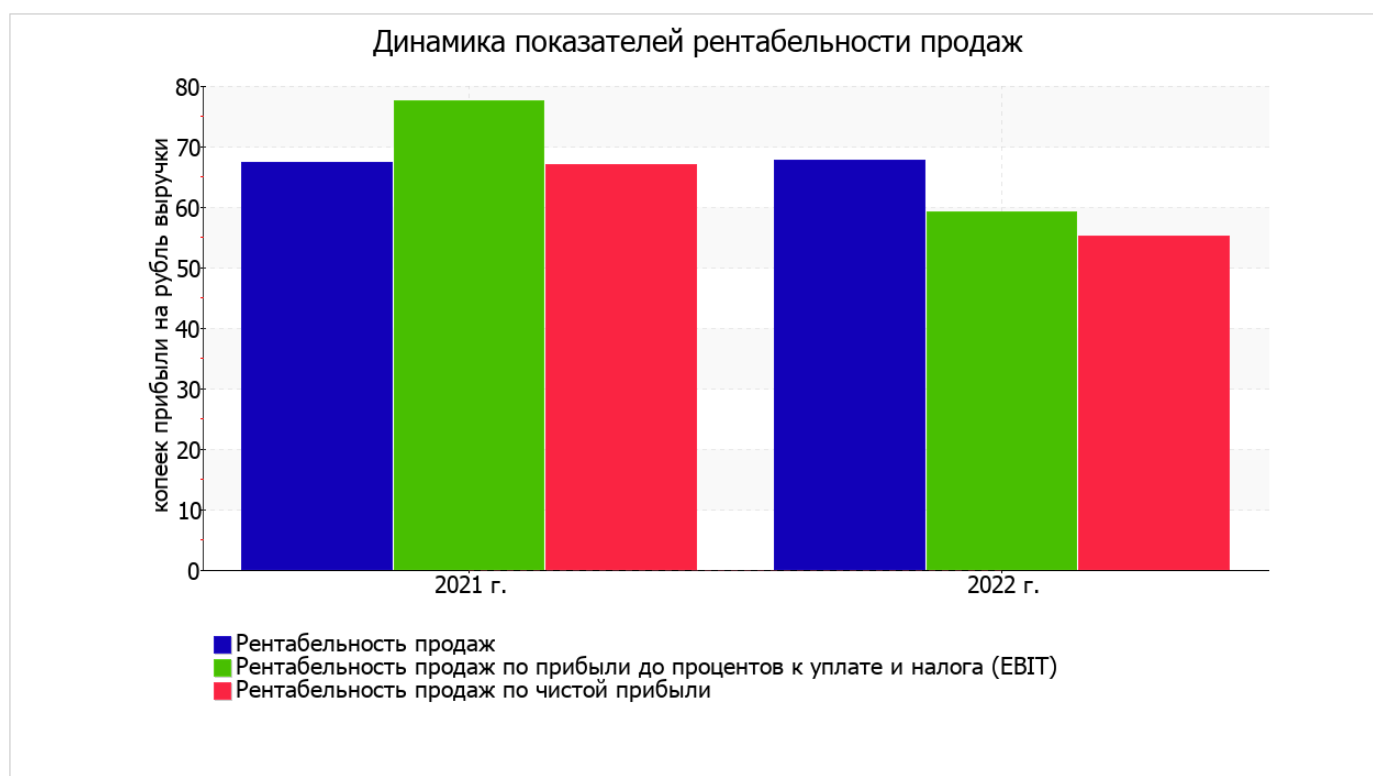
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 13% и более.	67,4	67,7	+0,3	+0,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	77,6	59,2	-18,4	-23,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	67	55,2	-11,8	-17,6

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 67,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 59,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" содержалось 59,2 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" принес чистую прибыль в размере 0,037 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 3,5%, не укладывается в норму.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	4 692	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	16	23,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	5 763	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	5 462	0,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5763 календарных дня (т.е. 16 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" за год

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,95**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,96**);
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+0,3** процентных пункта от рентабельности **67,4%** за такой же период прошлого года);
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (**6 208** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+52 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила **5 067** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели результатов деятельности ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ":

- низкая рентабельность активов (**3,5%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ" (**-18,4** коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "МАГАЗИН "ЗОЛОТАЯ ОСЕНЬ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.