

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7701024669

Код причины постановки на учет (КПП): 772601001

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	29 974	28 894	98,2	97,9	-1 080	-3,6
Оборотные	535	634	1,8	2,1	+99	+18,5
Пассив						
Собственный капитал	-6 211	-2 118	-20,4	-7,2	+4 093	↑
Долгосрочные обязательства	19 274	20 370	63,2	69	+1 096	+5,7
Краткосрочные обязательства	17 446	11 276	57,2	38,2	-6 170	-35,4
Валюта баланса	30 509	29 528	100	100	-981	-3,2

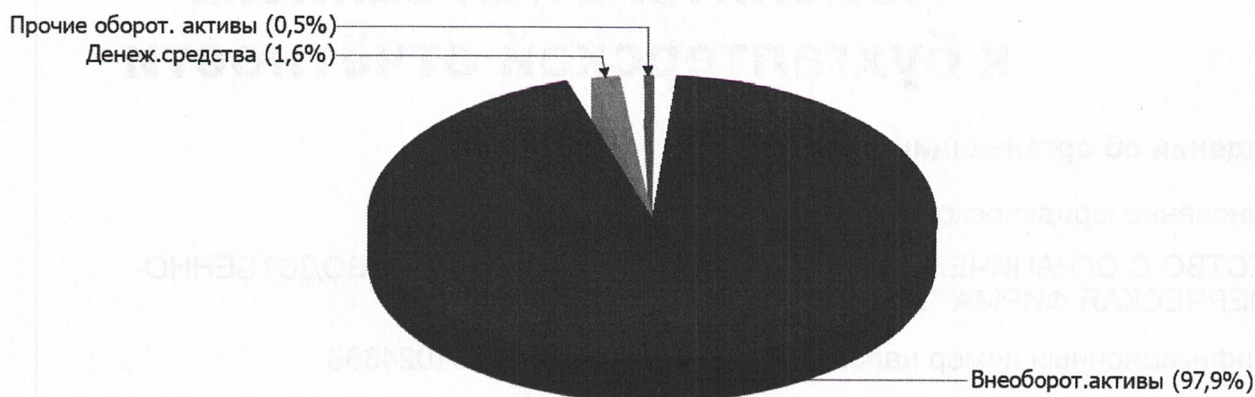
* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (97,9%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,2%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 65,9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Контур.эксперт

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 1 080 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- 6 170 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+66 тыс. руб. и +4 093 тыс. руб. соответственно).

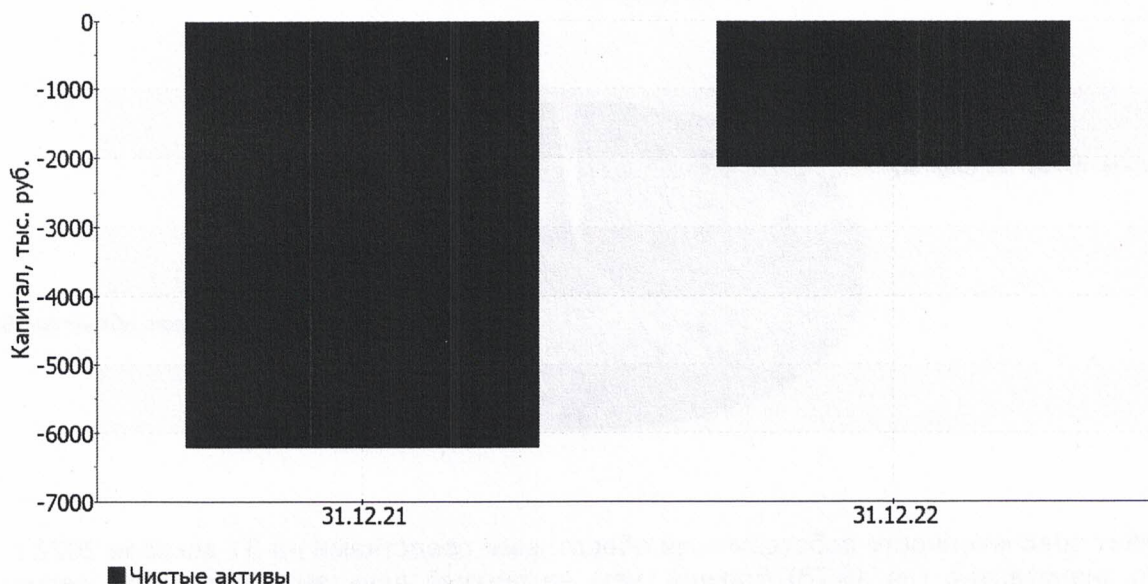
собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 равнялся -2 118,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации вырос на 4 093,0 тыс. руб.

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) :
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	-6 211	-2 118	-20,4	-7,2	+4 093	↑

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" 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"). Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.

Динамика чистых активов



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

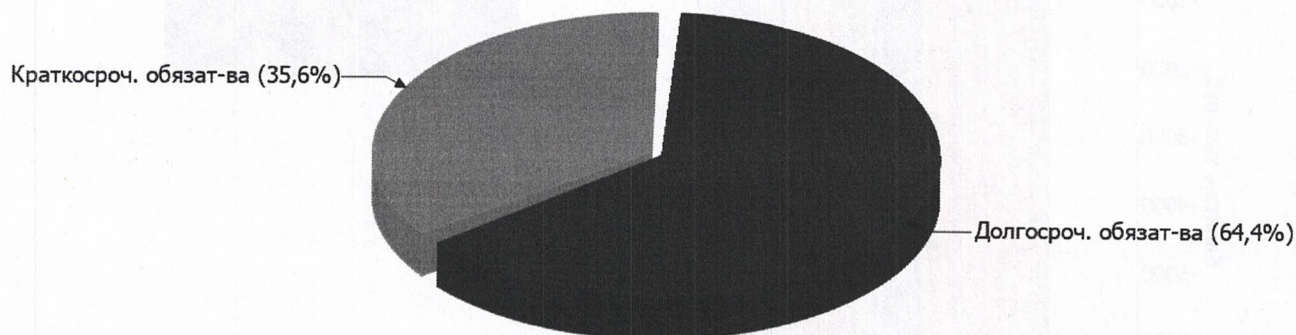
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показател		Изменение (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,2	-0,07	+0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-67,64	-48,91	+18,73	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,62	+0,19	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	0,48	0,36	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил -0,07. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии стремительно вырос за весь анализируемый период (на 0,13).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составил -48,91, что значительно (на 18,73) больше, чем на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился с 0,43 до 0,62 (т. е. на 0,19). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже допустимой величины.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 11,9%.

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	0,03	0,06	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,04	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,06 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,04 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

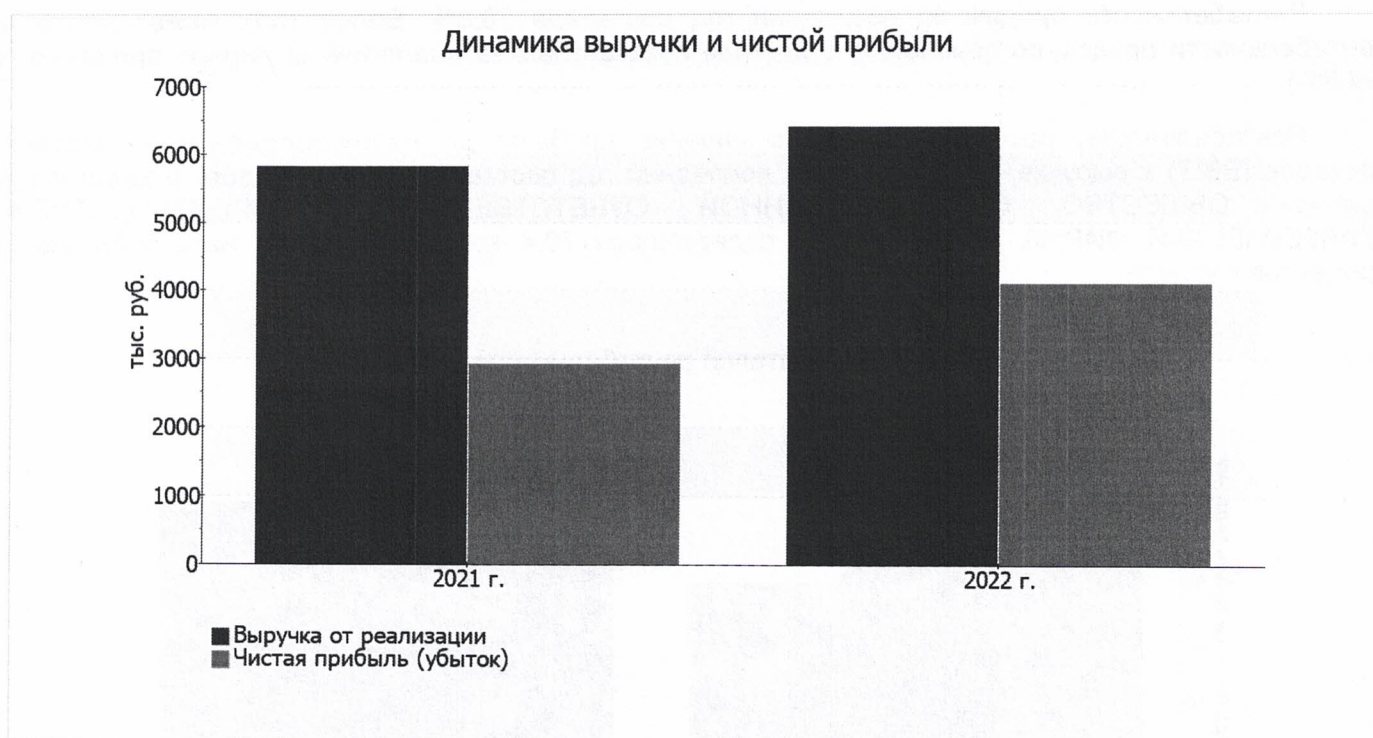
О основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 4 535 тыс. руб., что составило 70,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 689 тыс. руб., или на 17,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 581 тыс. руб. при одновременном снижении на 108 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	гр.1 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	5 825	6 406	+581	+10	6 116
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 979	1 871	-108	-5,5	1 925
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 846	4 535	+689	+17,9	4 191
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-31	-23	+8	†	-27
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 815	4 512	+697	+18,3	4 164
6. Проценты к уплате	548	341	-207	-37,8	445
7. Налоги на прибыль (доходы)	349	78	-271	-77,7	214
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 918	4 093	+1 175	+40,3	3 506

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



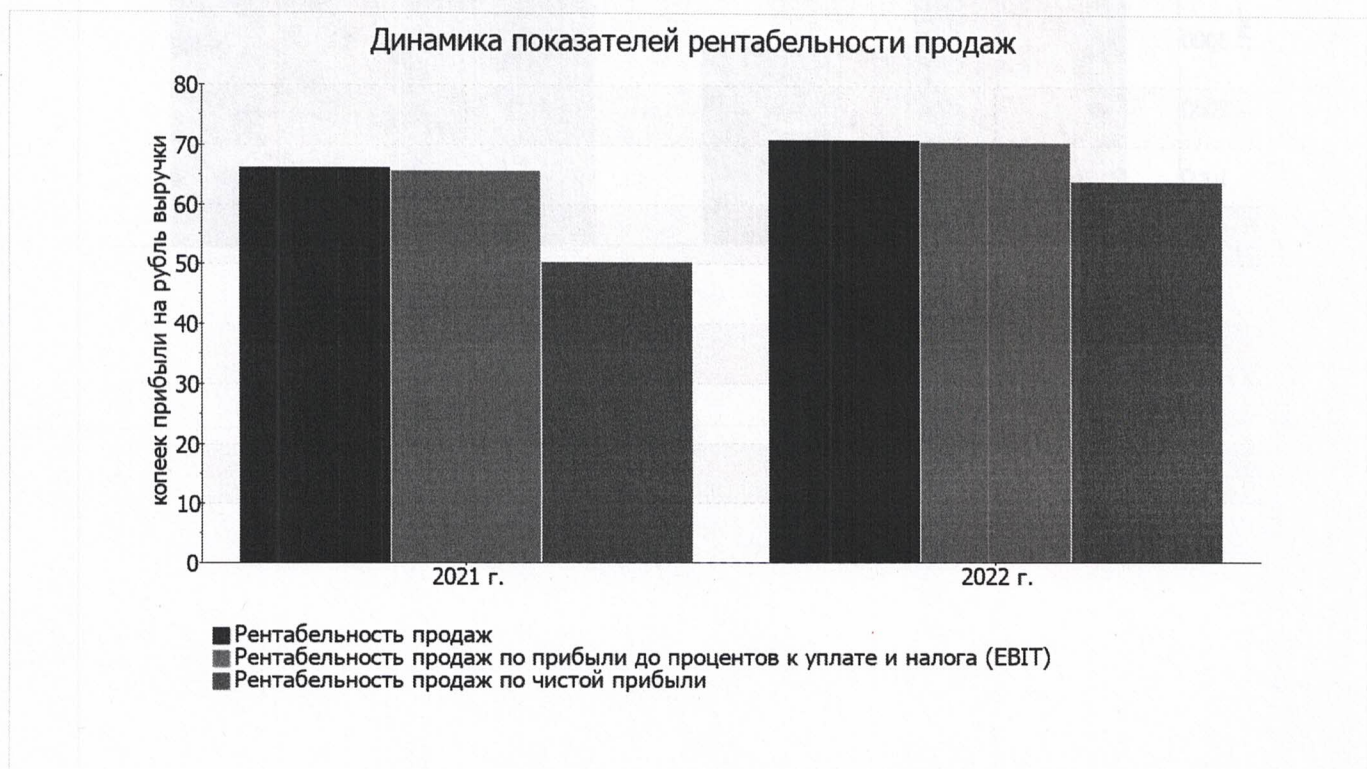
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	66	70,8	+4,8	+7,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	65,5 50,1	70,4 63,9	+4,9 +13,8	+7,5 +27,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.				

[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 последний год составила 70,8%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+4,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила 70,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" содержалось 70,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	28,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -2 118 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и -6 211 тыс. руб. по итогам предшествующего года).

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет хорошее значение, равное 13,6%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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	Кэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	33	11
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	818	0,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	1 710	0,2
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.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1710 календарных дней (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" за год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации

характеризуют такие показатели:

- положительная динамика рентабельности продаж (+4,8 процентных пункта от

- рентабельности 66% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" при том что, активы организации несколько уменьшились (на 3,2%);
 - за 2022 год получена прибыль от продаж (4 535 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+689 тыс. руб.);
 - чистая прибыль за 2022 год составила 4 093 тыс. руб. (+1 175 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
 - рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+4,9 коп. к 65,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,07), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное - 48,91, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 62% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (13,6% за 2022 год).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ЗООМОСКВА" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.