

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6319070606

Код причины постановки на учет (КПП): 631701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

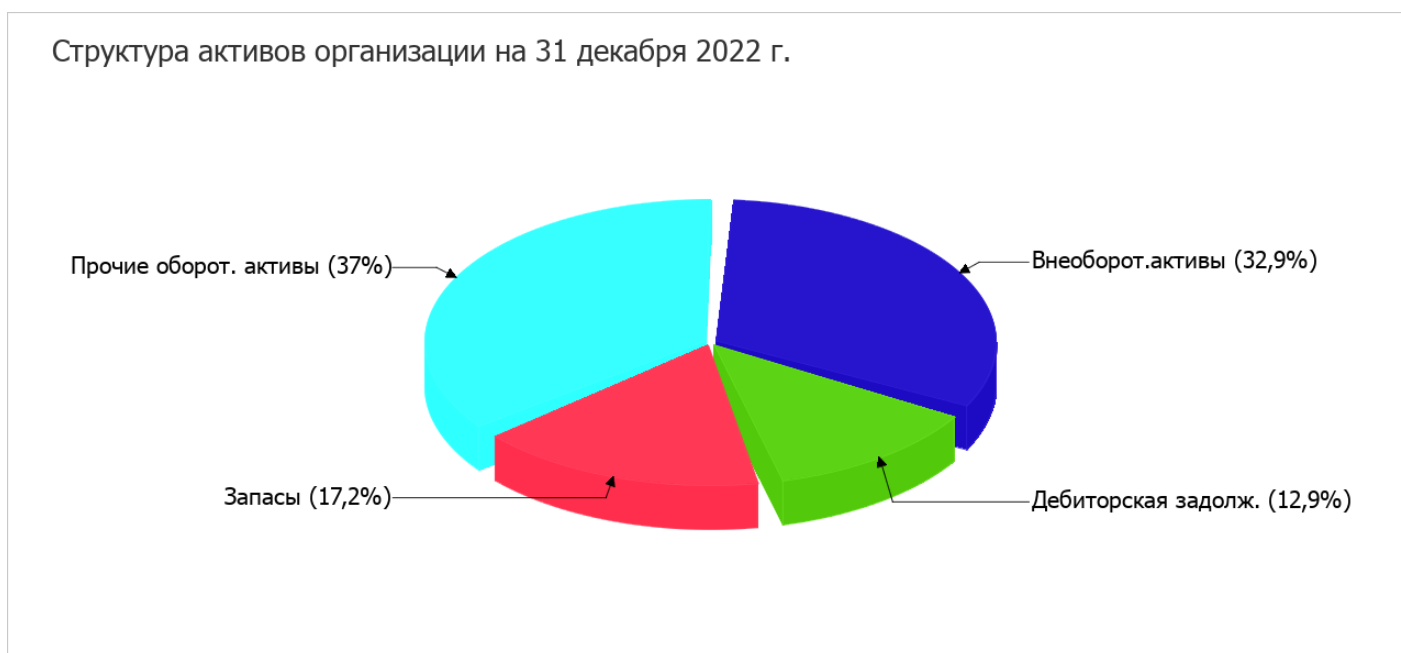
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	37 326	34 433	36,8	32,9	-2 893	-7,8
в том числе: основные средства	35 534	32 641	35,1	31,1	-2 893	-8,1
нематериальные активы	33	33	<0,1	<0,1	-	-
2. Оборотные, всего	64 009	70 376	63,2	67,1	+6 367	+9,9
в том числе: запасы	16 053	18 010	15,8	17,2	+1 957	+12,2
дебиторская задолженность	10 356	13 552	10,2	12,9	+3 196	+30,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	21 960	23 184	21,7	22,1	+1 224	+5,6
Пассив						
1. Собственный капитал	69 952	73 389	69	70	+3 437	+4,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	22 192	19 161	21,9	18,3	-3 031	-13,7
в том числе: заемные средства	19 073	16 042	18,8	15,3	-3 031	-15,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9 191	12 259	9,1	11,7	+3 068	+33,4

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)		
в том числе: заемные средства	777	2 546	0,8	2,4	+1 769	+3,3 раза
Валюта баланса	101 335	104 809	100	100	+3 474	+3,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2022) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за последний год изменились незначительно (на 3,4%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 3 437 тыс. руб.

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



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):

- дебиторская задолженность – 3 196 тыс. руб. (50,1%)
- запасы – 1 957 тыс. руб. (30,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 679 тыс. руб. (10,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 545 тыс. руб. (8,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 437 тыс. руб. (52,8%)
- краткосрочные заемные средства – 1 769 тыс. руб. (27,2%)
- кредиторская задолженность – 1 299 тыс. руб. (20%)

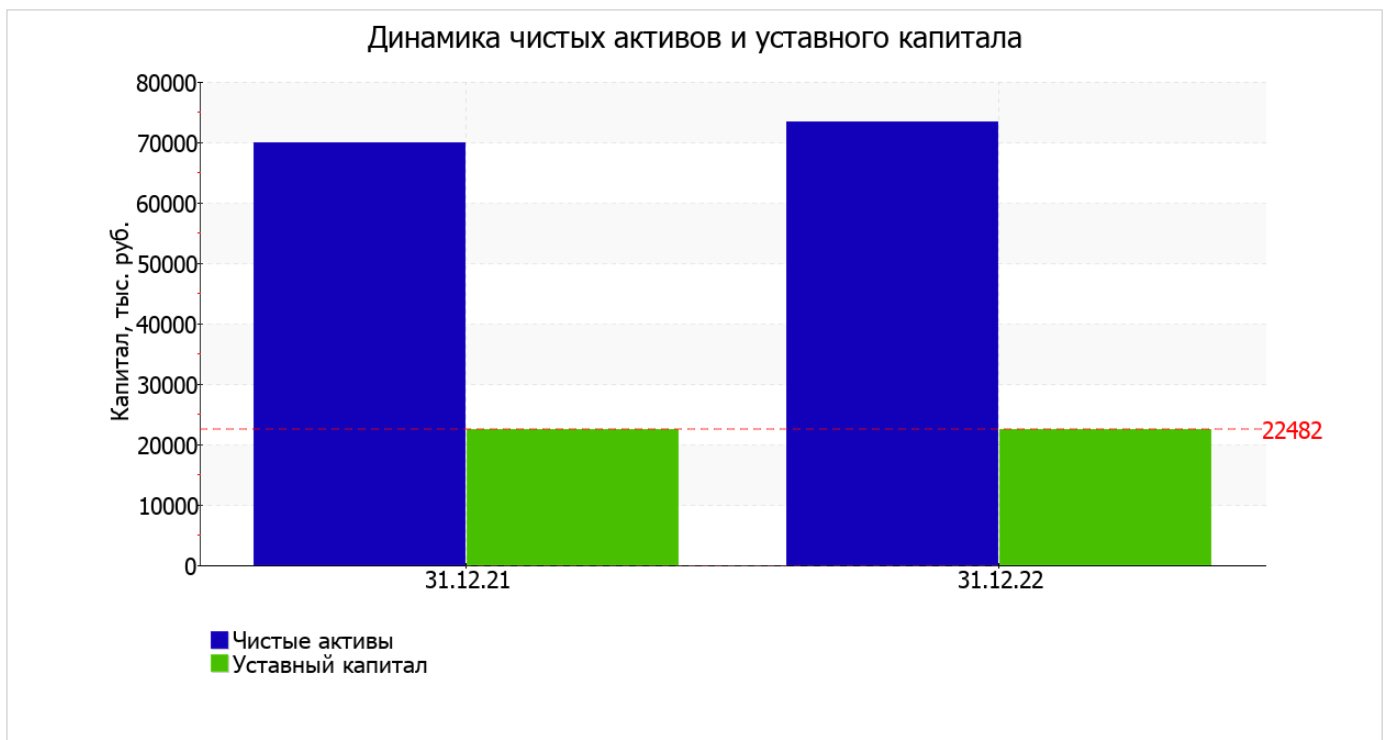
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-2 893 тыс. руб. и -3 031 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 73 389,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода несколько вырос (на 3 437,0 тыс. руб., или на 4,9%).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	69 952	73 389	69	70	+3 437	+4,9
2. Уставный капитал	22 482	22 482	22,2	21,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	47 470	50 907	46,8	48,6	+3 437	+7,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 3,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 4,9% 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.



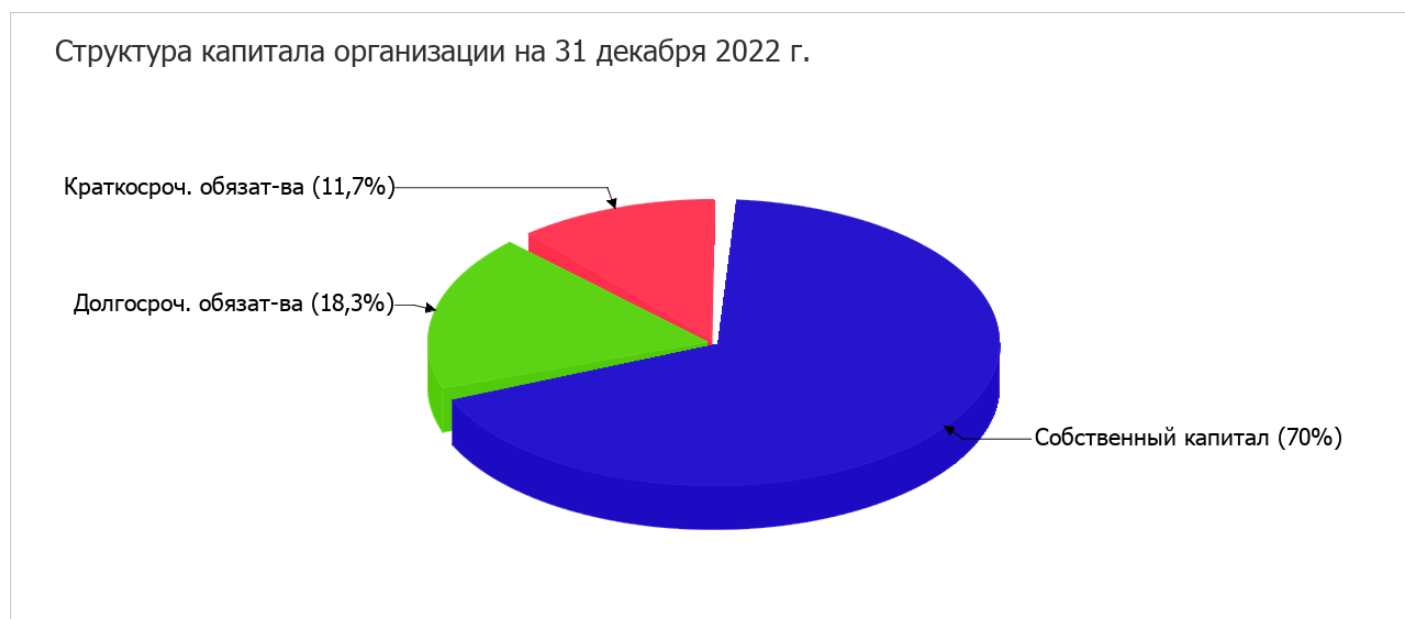
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,69	0,7	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	0,55	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,88	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,47	0,53	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,03	2,16	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,29	0,39	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,7**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**70%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год произошло незначительное повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь анализируемый период произошло ощутимое повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее 0,04 – до 0,55. на 31.12.2022 значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

за год наблюдалось небольшое, но уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с 0,91 до 0,88. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 2,16. в течение анализируемого периода имело место явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 0,13. на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ" составляет 39%. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 9,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,96	5,74	-1,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,52	3	-0,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,39	1,89	-0,5	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (5,74 при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,22.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 3 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,89). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,5.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ" 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 7 985 тыс. руб., что равняется 6,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 5 202 тыс. руб., или на 186,9%.

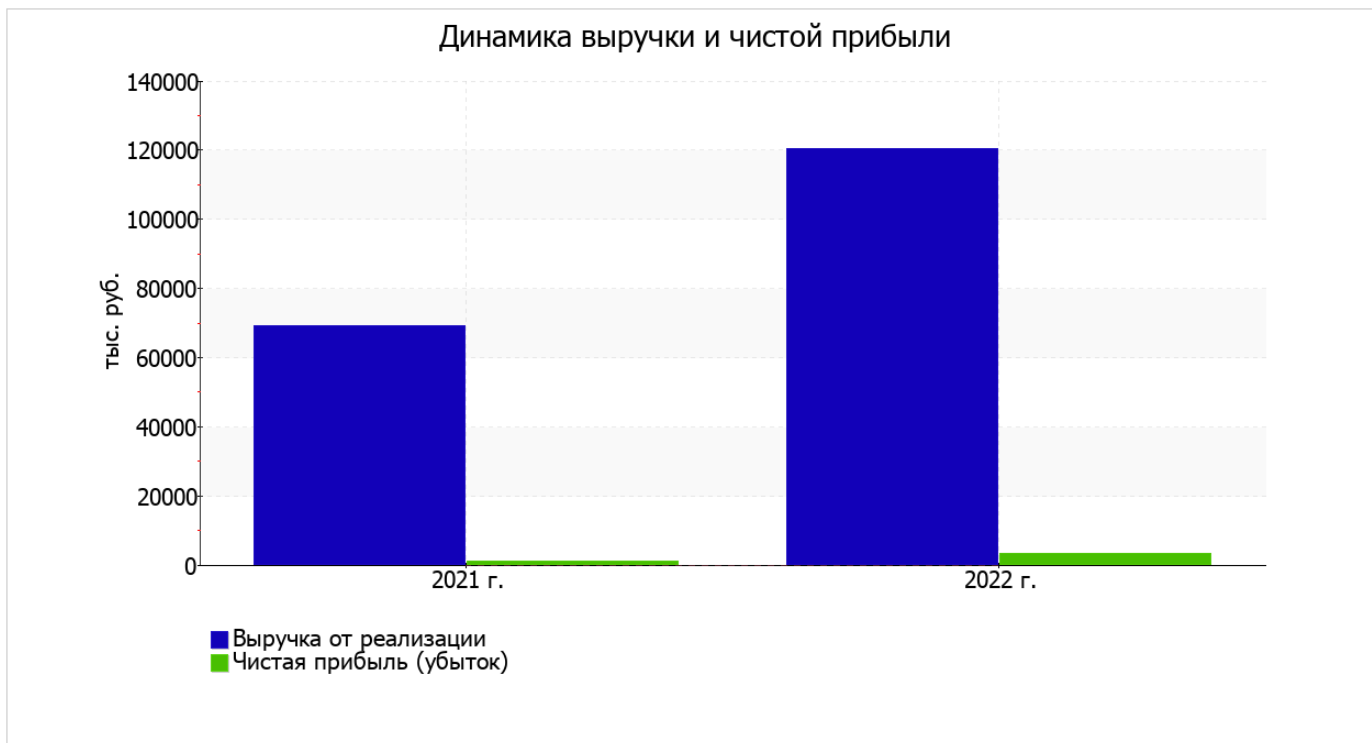
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 51 135 и 45 933 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+73,8%) опережает изменение расходов (+69,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил **3 291** тыс. руб., что на 2 353 тыс. руб. (в 3,5 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	69 259	120 394	+51 135	+73,8	94 827
2. Расходы по обычным видам деятельности	66 476	112 409	+45 933	+69,1	89 443
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 783	7 985	+5 202	+186,9	5 384
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	475	-2 040	-2 515	↓	-783
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 258	5 945	+2 687	+82,5	4 602
6. Проценты к уплате	1 413	1 251	-162	-11,5	1 332
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-725	-1 257	-532	↓	-991
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 120	3 437	+2 317	+3,1 раза	2 279
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 120	3 437	+2 317	+3,1 раза	2 279
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 437	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



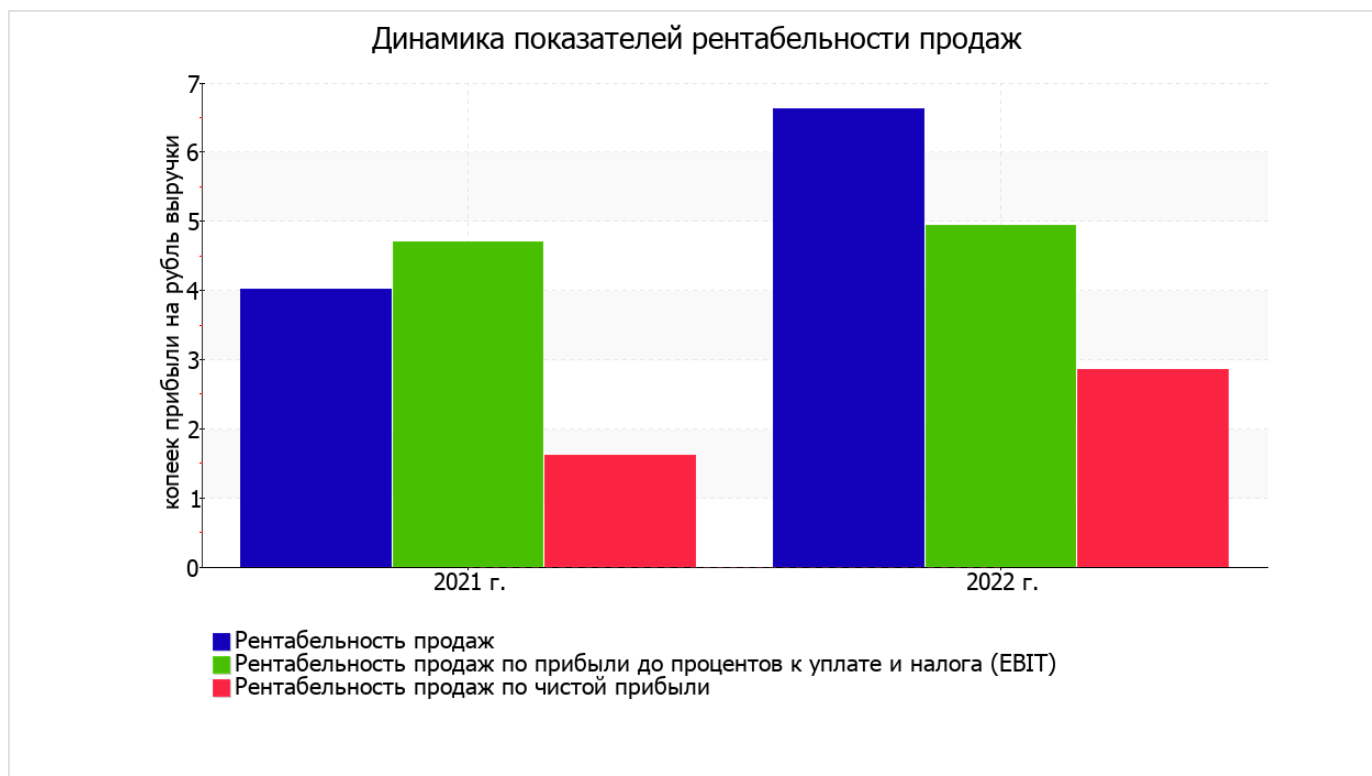
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 5% и более.	4	6,6	+2,6	+65,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,7	4,9	+0,2	+5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	1,6	2,9	+1,3	+76,5

[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 6,6%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 4,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ" содержалось 4,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,048** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**3,3%**) является неудовлетворительным.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 64 дн.)	204	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	55	6,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.)	36	10,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	312	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	217	1,7

* 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 312 календарных дней. При этом требуется 55 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСТОРИЯ" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,55, можно охарактеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+2,6 процентных пункта от рентабельности 4% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (7 985 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 202 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 3 437 тыс. руб. (+2 317 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (70%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 4,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – низкая рентабельность активов (3,3% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.