Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ОРИЕНТАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7704707173

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

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 ООО "ОРИЕНТАЛ"

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	8 349	7 918	1,8	2,8	-431	-5,2
в том числе: основные средства	8 316	7 886	1,8	2,8	-430	-5,2
нематериальные активы	33	32	<0,1	<0,1	-1	-3
2. Оборотные, всего	451 396	277 003	98,2	97,2	-174 393	-38,6
в том числе: запасы	274 939	161 994	59,8	56,9	-112 945	-41,1
дебиторская задолженность	114 383	46 085	24,9	16,2	-68 298	-59,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	61 864	65 370	13,5	22,9	+3 506	+5,7
Пассив						
1. Собственный капитал	49 983	81 111	10,9	28,5	+31 128	+62,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	80 000	80 000	17,4	28,1	–	–
в том числе: заемные средства	80 000	80 000	17,4	28,1	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	329 762	123 810	71,7	43,5	-205 952	-62,5

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	34 604	35 654	7,5	12,5	+1 050	+3
Валюта баланса	459 745	284 921	100	100	-174 824	-38

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (97,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 174 824 тыс. руб. (на 38%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 62,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 112 945 тыс. руб. (62,2%)
- дебиторская задолженность – 68 298 тыс. руб. (37,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-207 002 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

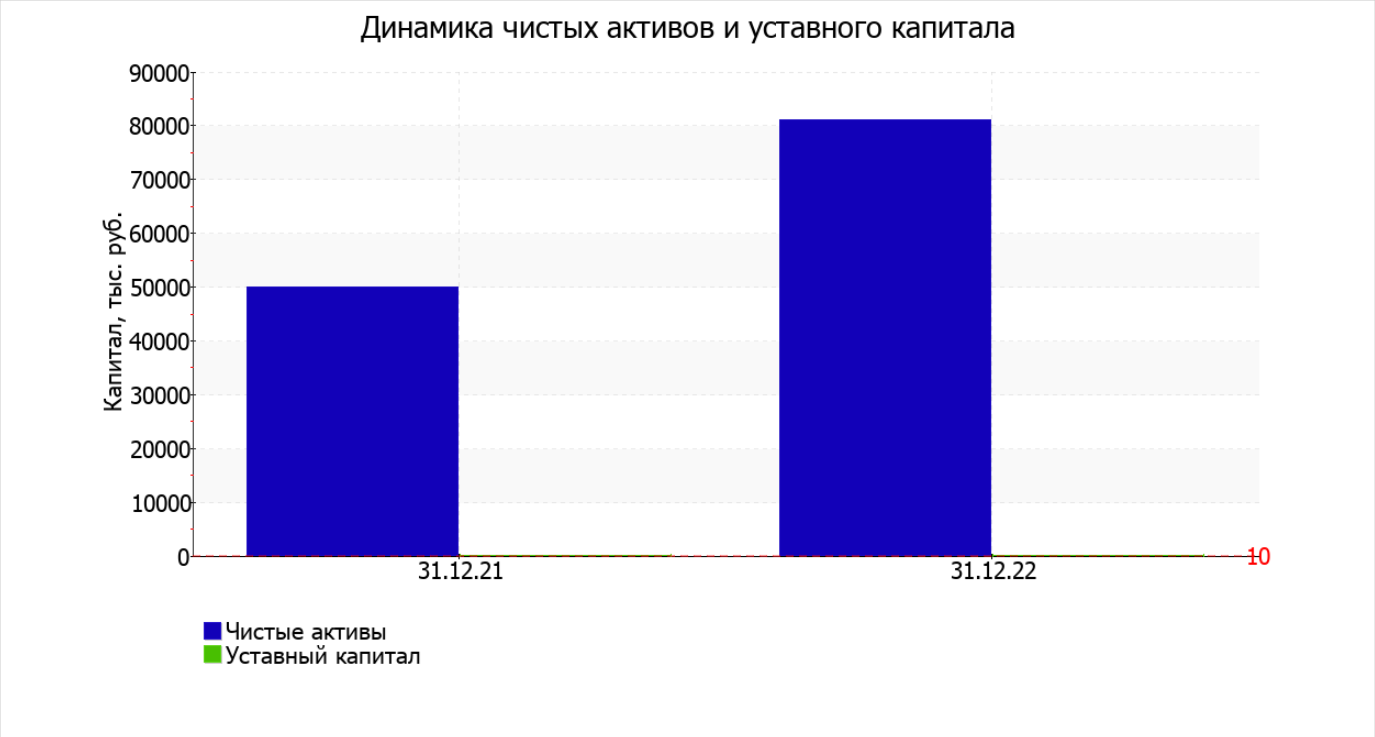
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+3 506 тыс. руб. и +31 128 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 81 111,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год стремительно вырос (+31 128,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	49 983	81 111	10,9	28,5	+31 128	+62,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	49 973	81 101	10,9	28,5	+31 128	+62,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 8 111,1 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 62,3% за последний год. 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.



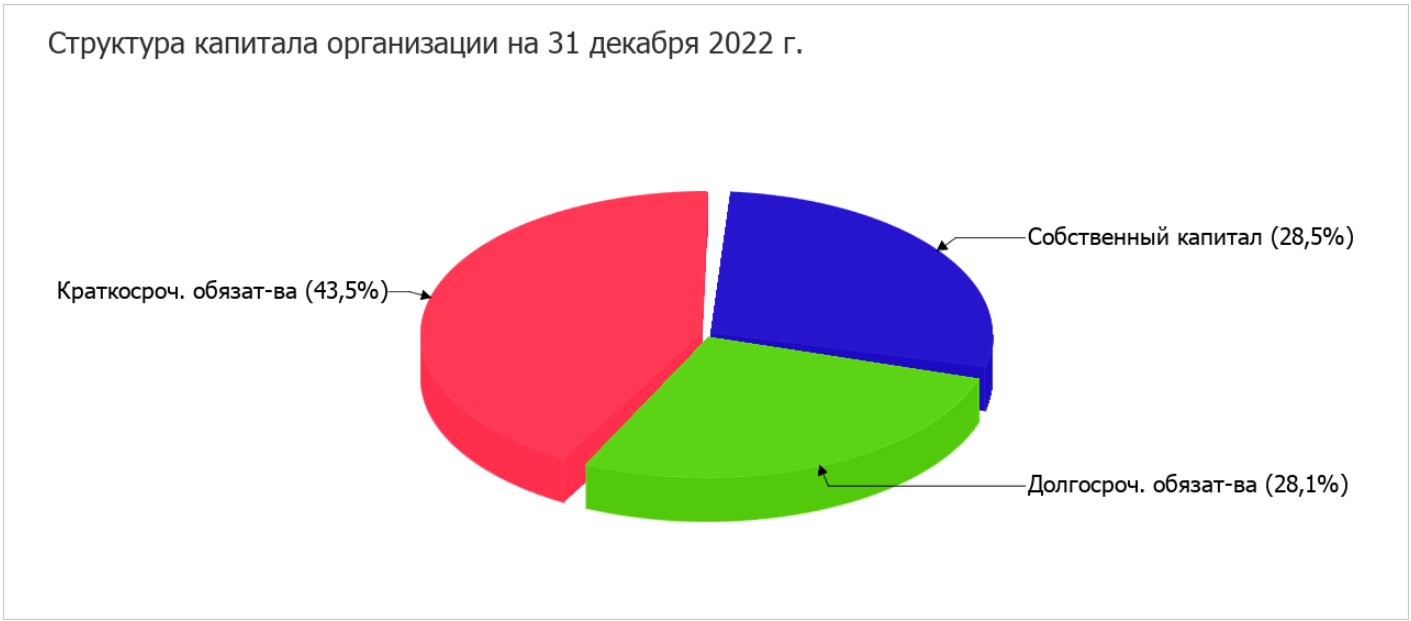
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,11	0,28	+0,17	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,09	0,26	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,57	+0,29	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,83	0,9	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,15	0,45	+0,3	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,8	0,61	-0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,28. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год произошло стремительное, на 0,17, повышение коэффициента автономии.

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



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,26. за год изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило +0,17. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко увеличился на 0,29 и составил 0,57. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%).

на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,45, что намного (на 0,3) выше значения на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2022) доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39,3%. При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 19,7%.

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	1,37	2,24	+0,87	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,53	0,9	+0,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,53	+0,34	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,24 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,87.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 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 (0,53). [За весь период] коэффициент вырос на 0,34.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 35 971 тыс. руб., что составляет 6,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 25 474 тыс. руб., или в 3,4 раза.

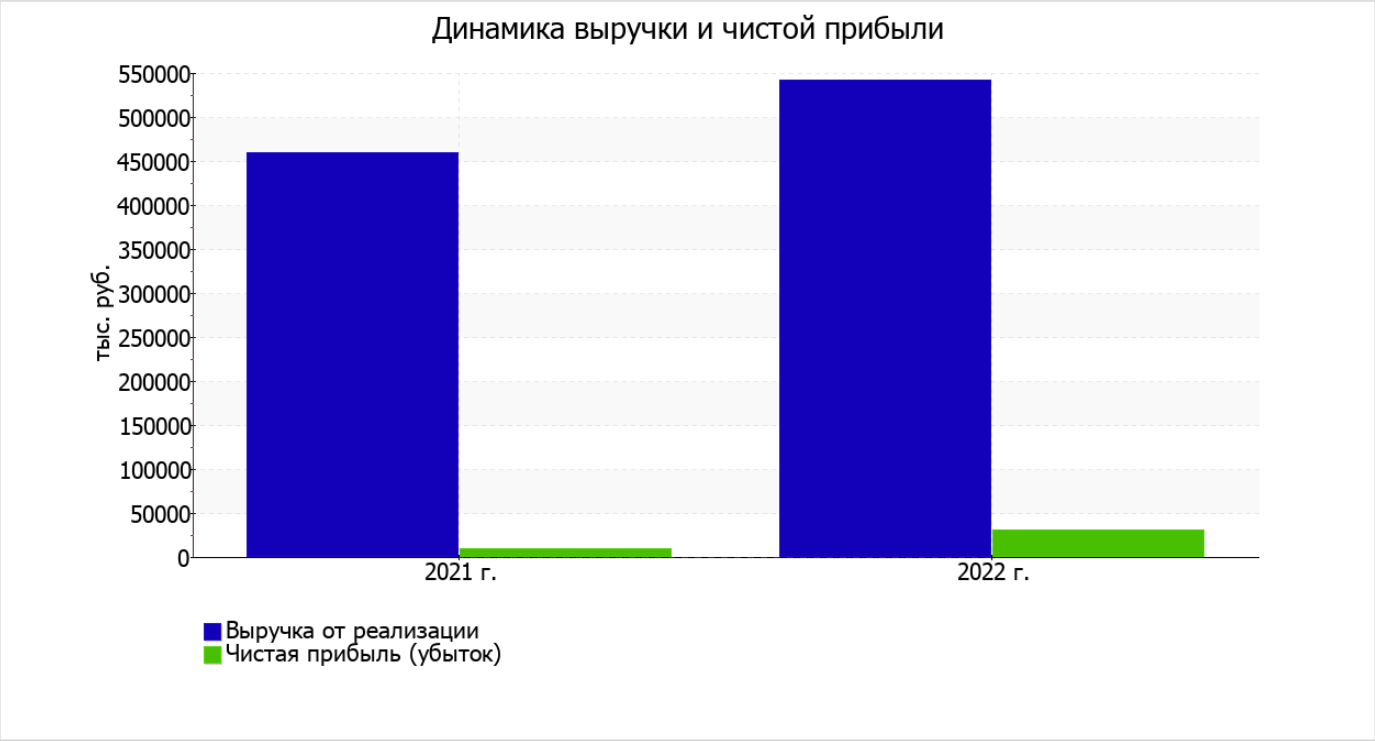
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 82 340 и 56 866 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+17,9%) опережает изменение расходов (+12,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, 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.

прибыль от прочих операций за последний год составила 3 860 тыс. руб.,что на 2 411 тыс. руб. (166,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 10,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	459 832	542 172	+82 340	+17,9	501 002
2. Расходы по обычным видам деятельности	449 335	506 201	+56 866	+12,7	477 768
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 497	35 971	+25 474	+3,4 раза	23 234
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 499	4 910	+2 411	+96,5	3 705
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 996	40 881	+27 885	+3,1 раза	26 939
6. Проценты к уплате	1 050	1 050	–	–	1 050
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 633	-8 723	-6 090	↓	-5 678
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 313	31 108	+21 795	+3,3 раза	20 211
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 313	31 108	+21 795	+3,3 раза	20 211
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	31 128	x	x	x

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



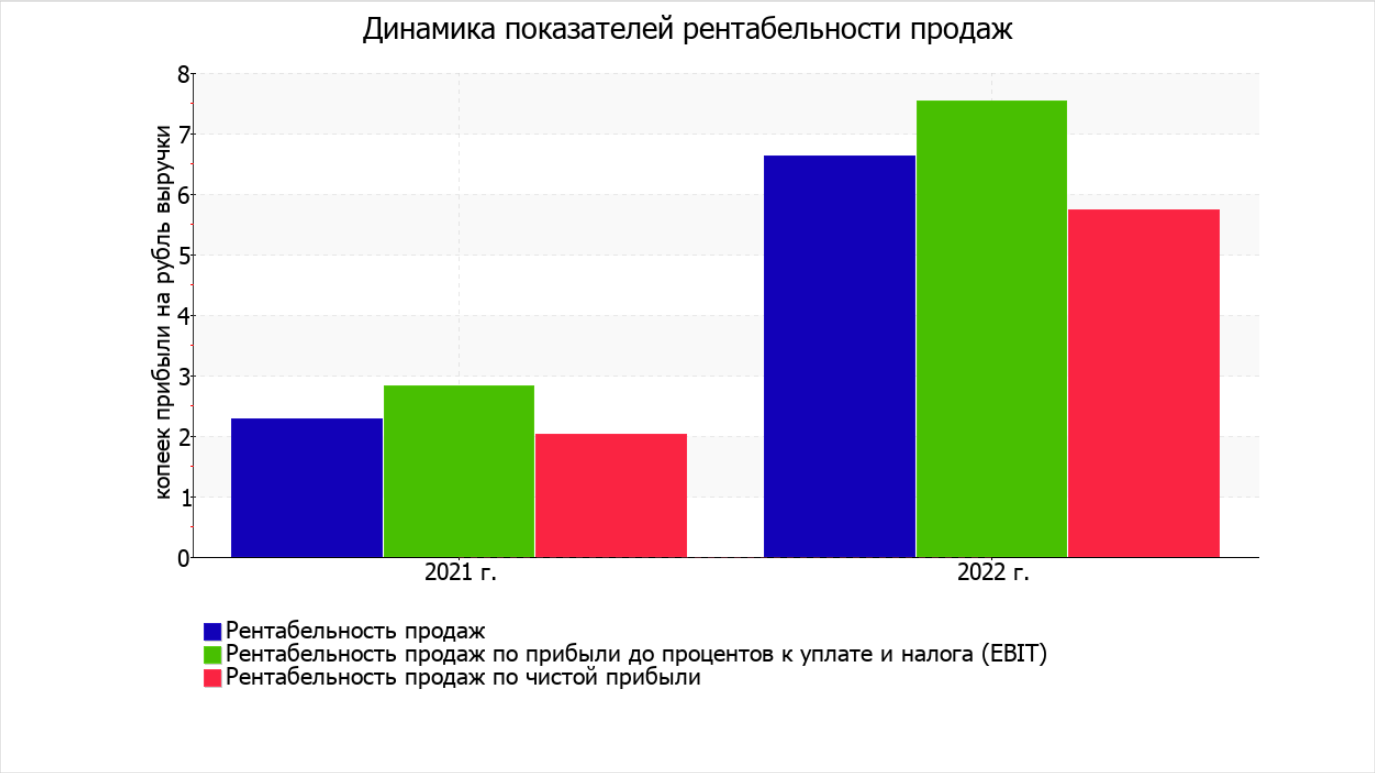
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	2,3	6,6	+4,3	+190,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,8	7,5	+4,7	+166,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	2	5,7	+3,7	+183,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ОРИЕНТАЛ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 6,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 7,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 7,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	28,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ОРИЕНТАЛ" принес 0,475 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (8,4%) соответствует норме.

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: 64 и менее дн.)	245	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	158	2,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.)	54	6,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	129	2,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	251	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	44	8,3

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 251 календарный день. При этом требуется 158 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 ООО "ОРИЕНТАЛ" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,26, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (+4,3 процентных пункта от рентабельности 2,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ОРИЕНТАЛ" уменьшились на 174 824 тыс. руб. (на 38%);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (35 971 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+25 474 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 31 108 тыс. руб. (+21 795 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+4,7 коп. к 2,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (28%);
- недостаточная рентабельность активов (8,4% за 2022 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- практически укладывается в нормальное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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