

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОУМ ПАБ ЭНД ШОП"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7734370985

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является подача напитков (ОКВЭД 56.30).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

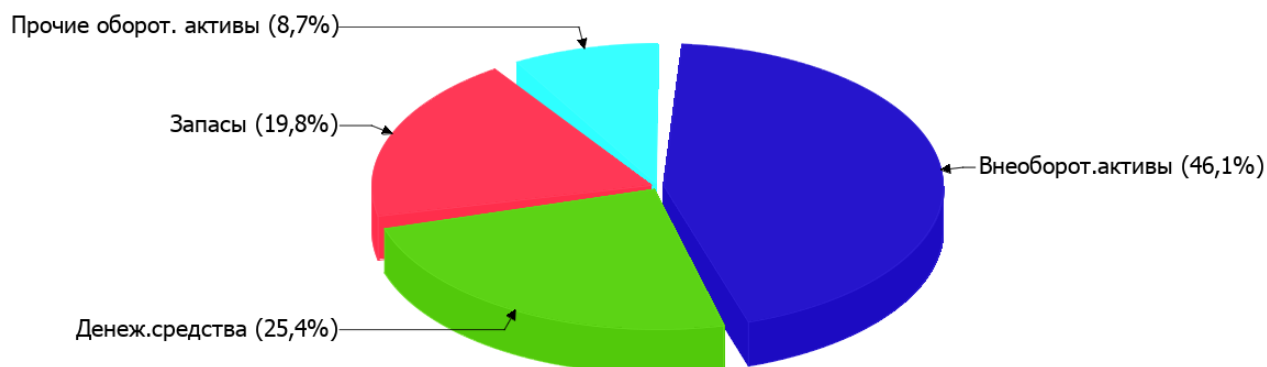
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 788	2 368	43,7	46,1	-1 420	-37,5
Оборотные	4 884	2 771	56,3	53,9	-2 113	-43,3
Пассив						
Собственный капитал	3 204	2 329	36,9	45,3	-875	-27,3
Долгосрочные обязательства	2 348	939	27,1	18,3	-1 409	-60
Краткосрочные обязательства	3 120	1 871	36	36,4	-1 249	-40
Валюта баланса	8 672	5 139	100	100	-3 533	-40,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (46,1% и 53,9% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **3 533** тыс. руб. (на **40,7%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **27,3%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 1 590 тыс. руб. (45%)
- материальные внеоборотные активы – 1 420 тыс. руб. (40,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 420 тыс. руб. (11,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

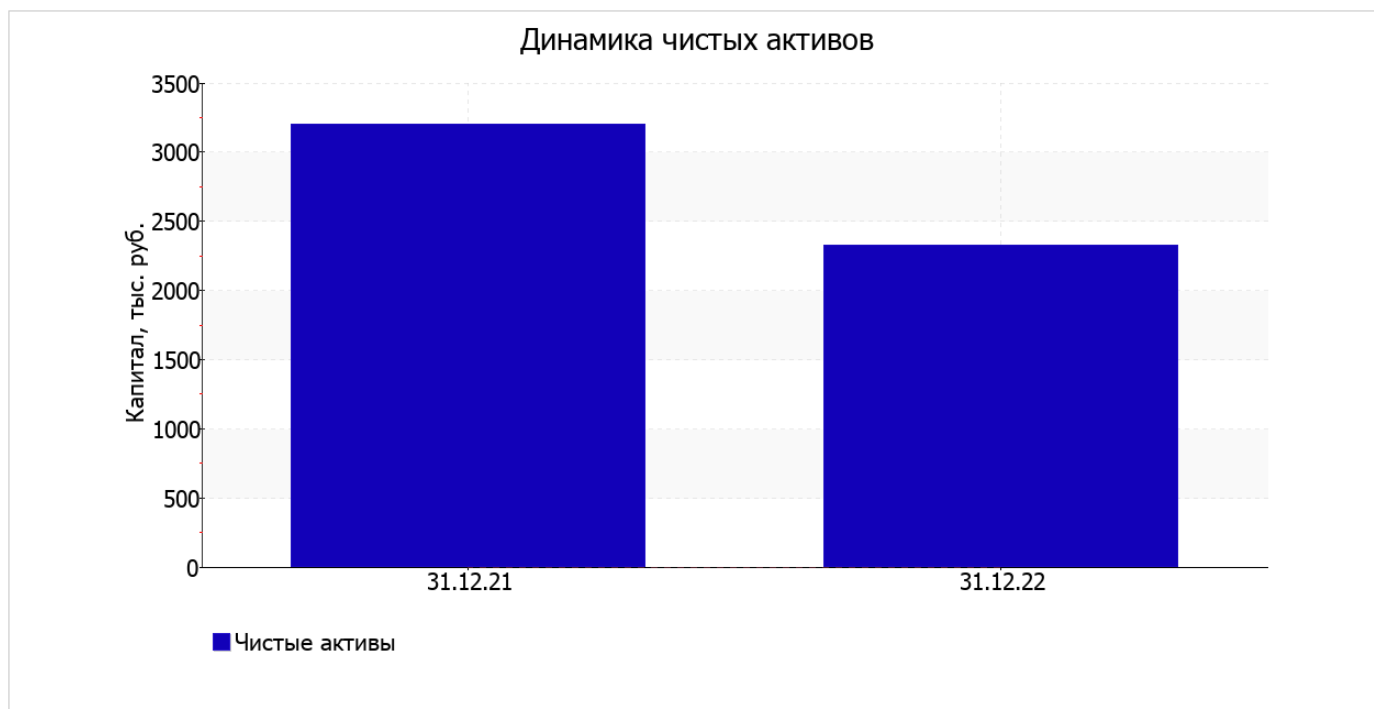
- другие долгосрочные обязательства – 1 409 тыс. руб. (39,9%)
- кредиторская задолженность – 1 249 тыс. руб. (35,4%)
- капитал и резервы – 875 тыс. руб. (24,8%)

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации уменьшился с 3 204,0 тыс. руб. до 2 329,0 тыс. руб. (т. е. -875 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) : 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	3 204	2 329	36,9	45,3	-875	-27,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 27,3% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

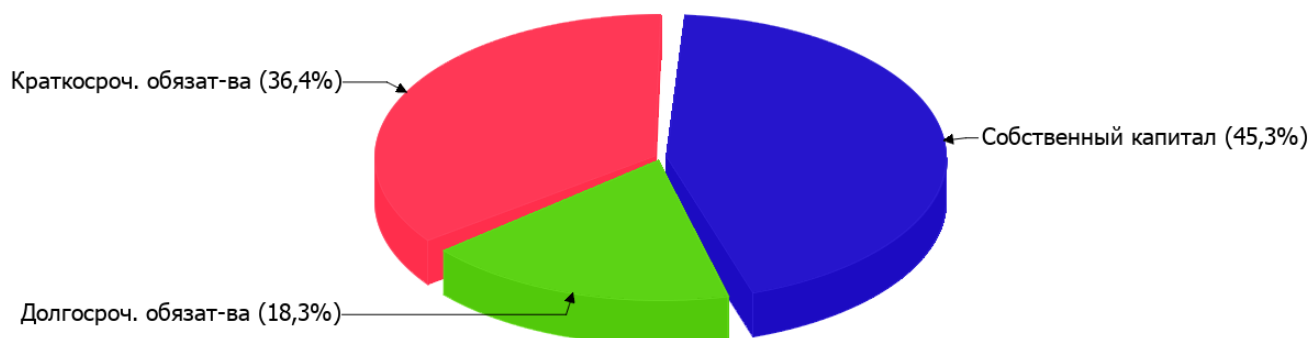
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,37	0,45	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,12	-0,01	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,64	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,52	-0,04	+0,48	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,67	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,45. Полученное значение показывает, что в соответствии с уровнем собственного капитала (45% от общего капитала организации) организация находится в приемлемой зависимости от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода вырос на 0,08.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,01**, что на **0,11** больше, чем на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился всего менее чем на **0,01**, до **0,64**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже нормативного значения.

за год наблюдалось стремительное – с **-0,52** до **-0,04** (т. е. **+0,48**) – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,5%.

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	1,57	1,48	-0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	0,7	+0,15	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,48**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,09**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,7**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,15**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

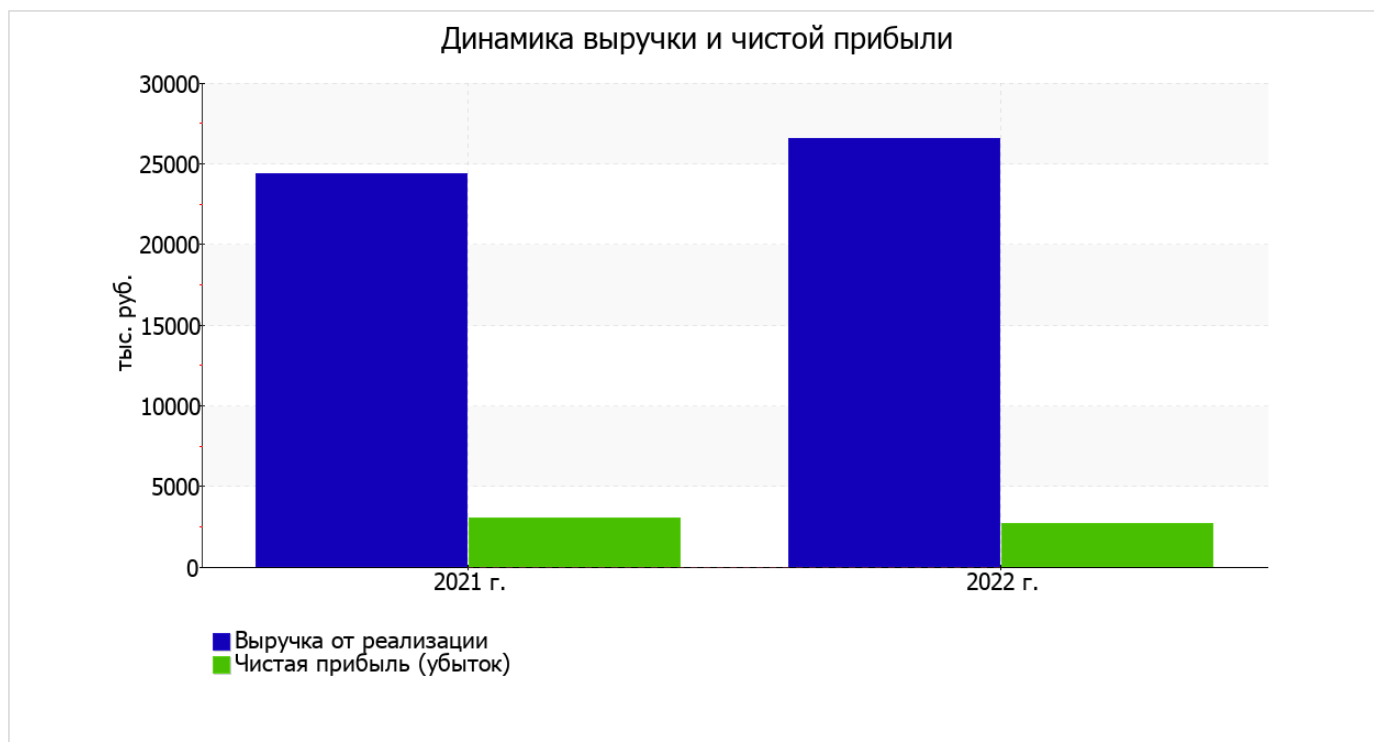
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОУМ ПАБ ЭНД ШОП" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 4 212 тыс. руб., что составило 15,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 648 тыс. руб., или на 13,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 188 и 2 836 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,6%) опережает изменение выручки (+9%)

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	24 350	26 538	+2 188	+9	25 444
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 490	22 326	+2 836	+14,6	20 908
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 860	4 212	-648	-13,3	4 536
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-676	-510	+166	↑	-593
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 184	3 702	-482	-11,5	3 943
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 179	1 026	-153	-13	1 103
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 005	2 676	-329	-10,9	2 841

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОУМ ПАБ ЭНД ШОП" в течение всего анализируемого периода.



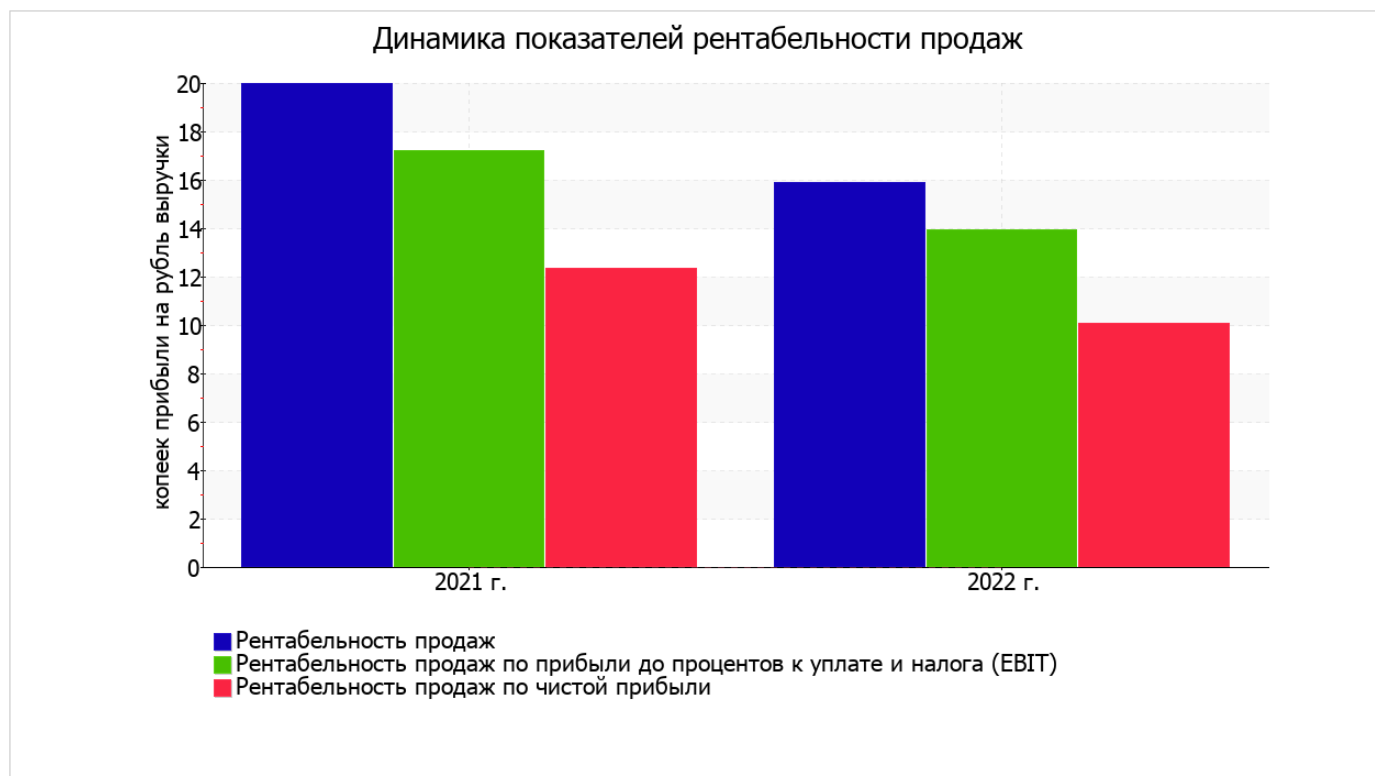
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	20	15,9	-4,1	-20,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,2	13,9	-3,3	-18,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	12,3	10,1	-2,2	-18,3

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 15,9%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-4,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 13,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 13,9 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	96,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	38,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	83,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,967** руб.

рентабельность активов за 2022 год демонстрирует исключительно хорошее значение – **38,8%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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.)	53	6,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	34	10,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)	95	3,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	38	9,6

* 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 95 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОУМ ПАБ ЭНД ШОП" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,01) является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-4,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 20%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 64% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,3 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (4 212 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-648 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 2 676 тыс. руб.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (38,8% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – удовлетворительная зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет 45% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОУМ ПАБ ЭНД ШОП", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.