

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032054463

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

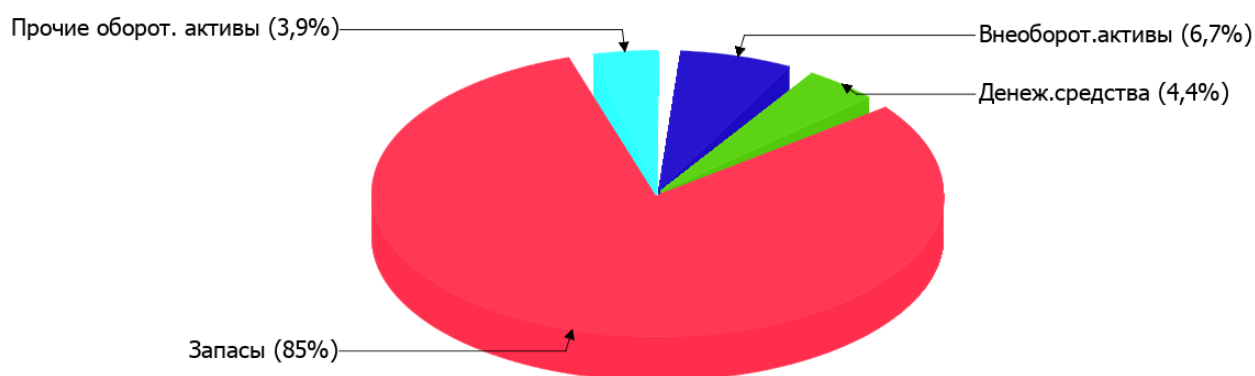
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 028	808	8	6,7	-220	-21,4
Оборотные	11 751	11 249	92	93,3	-502	-4,3
Пассив						
Собственный капитал	9 004	9 297	70,5	77,1	+293	+3,3
Долгосрочные обязательства	1 751	–	13,7	–	-1 751	-100
Краткосрочные обязательства	2 024	2 760	15,8	22,9	+736	+36,4
Валюта баланса	12 779	12 057	100	100	-722	-5,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2022 характеризуется большой долей (93,3%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 5,6%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 3,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано 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 – **2 128** тыс. руб. (**81,1%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **276** тыс. руб. (**10,5%**)
- материальные внеоборотные активы – **220** тыс. руб. (**8,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (**-1 751** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

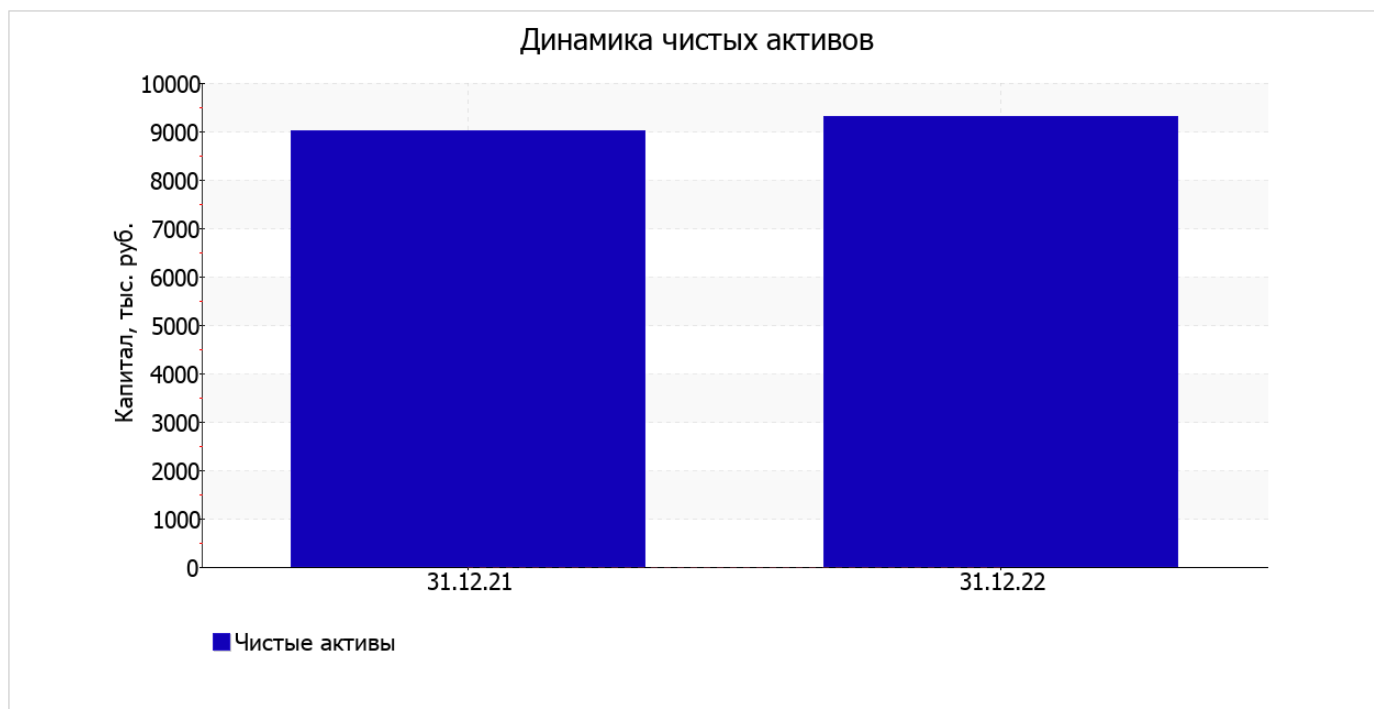
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+1 902** тыс. руб. и **+736** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 значение собственного капитала составило **9 297,0** тыс. руб., что несильно (на **293** тыс. руб., или на **3,3%**) отличается от собственного капитала на первый день анализируемого периода в большую сторону.

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	9 004	9 297	70,5	77,1	+293	+3,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **3,3%** 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

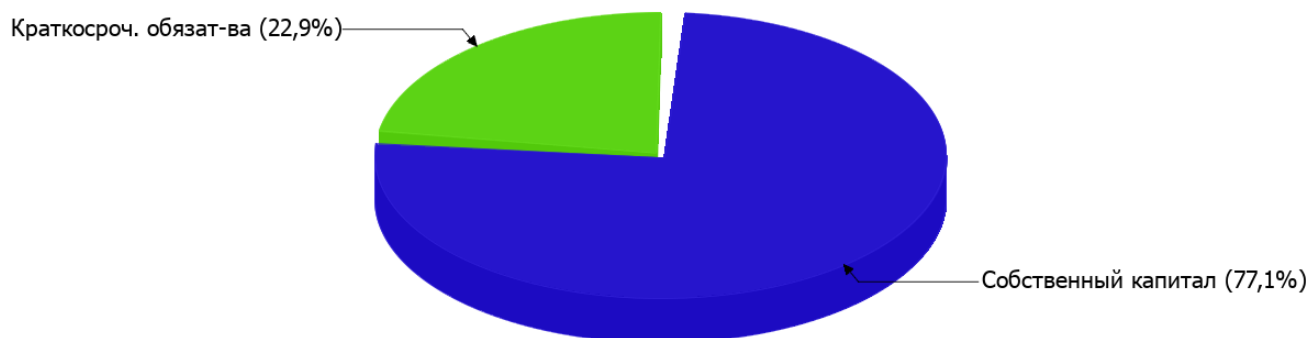
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,7	0,77	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,75	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,77	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,96	0,83	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,54	1	+0,46	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,77**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **77%** в общем капитале организации). за год наблюдалось ощутимое повышение коэффициента автономии, составившее **0,07**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составило **0,75**, что на **0,07** больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2021). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2022) демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись на **0,07**: до **0,77**. Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **77%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **0,83**; это на **0,13** меньше, чем по состоянию на 31.12.2021. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **46,4%**.

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	5,81	4,08	-1,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,19	-0,21	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**4,08**) соответствует норме. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,73**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,19**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

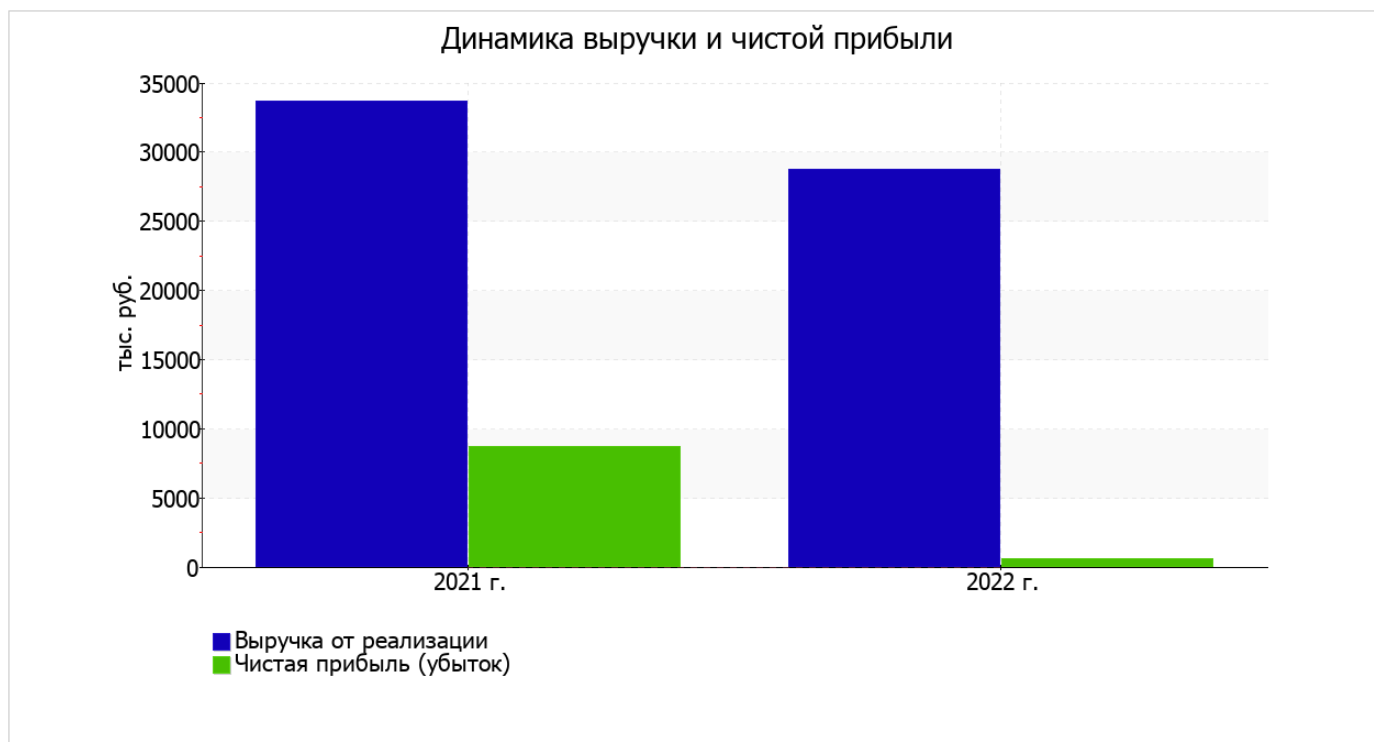
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **527** тыс. руб., что равняется 1,8% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в сумме **9 716** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **4 897** тыс. руб. при одновременном увеличении на **5 346** 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	33 688	28 791	-4 897	-14,5	31 240
2. Расходы по обычным видам деятельности	23 972	29 318	+5 346	+22,3	26 645
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 716	-527	-10 243	↓	4 595
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 032	1 130	+2 162	↑	49
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 684	603	-8 081	-93,1	4 644
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8 684	603	-8 081	-93,1	4 644

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" в течение всего анализируемого периода.

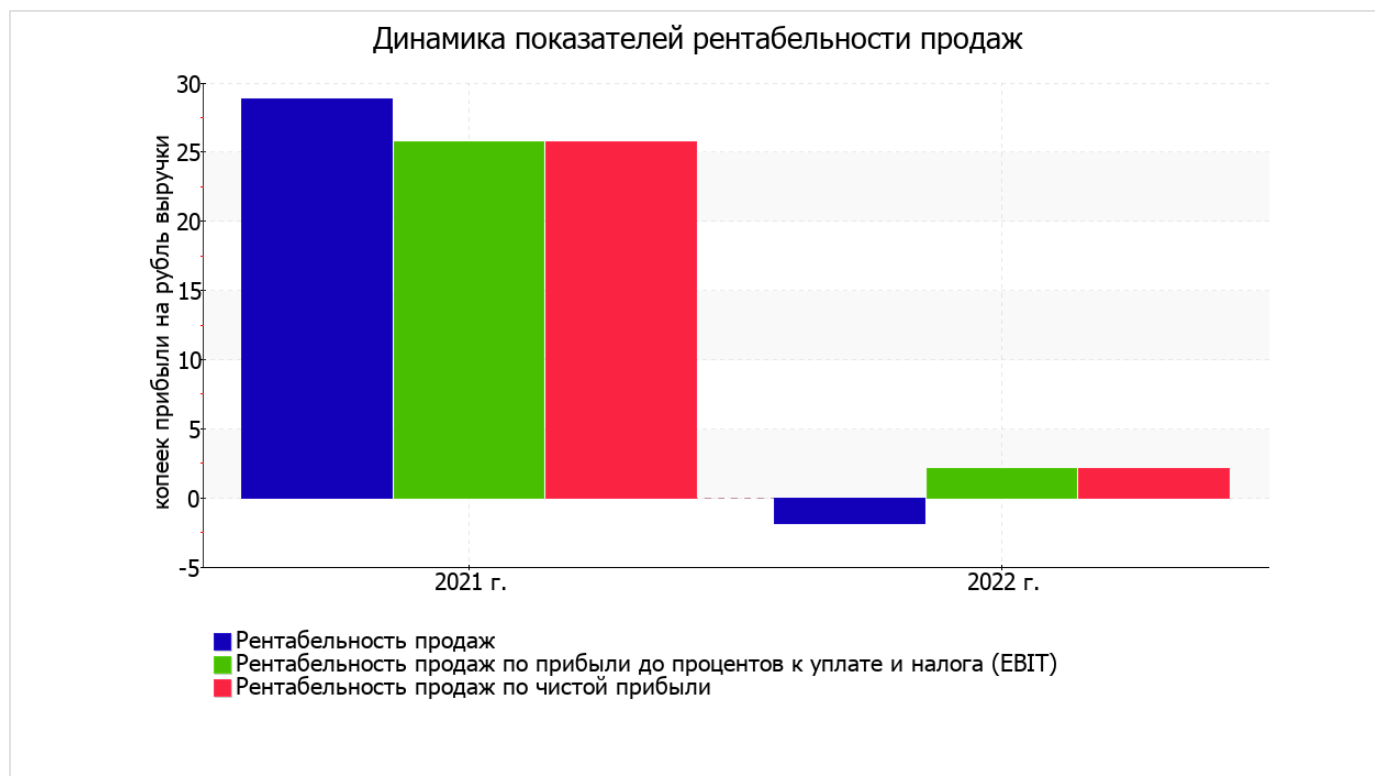


3.2. Анализ рентабельности

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%.	28,8	-1,8	-30,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,8	2,1	-23,7	-91,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	25,8	2,1	-23,7	-91,9

Рентабельность продаж за последний год составила **-1,8%**. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-30,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **2,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **2,1** 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)	6,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,066 руб. чистой прибыли.
за 2022 год значение рентабельности активов, равное 4,9%, не соответствует нормативу.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)	146	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21	17,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	157	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	116	3,1

* 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 157 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" в течение анализируемого периода

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (77%);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" изменились незначительно (на 5,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 77% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 603 тыс. руб.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ", можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,75;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (4,9% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-23,7 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

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

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-30,6 процентных пункта от рентабельности 28,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-527 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 243 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ КЛУБ "О`ШАЛЕЙ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.