Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718292955

Код причины постановки на учет (КПП): 771801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием (ОКВЭД 79.90.3).

2. Анализ финансового положения

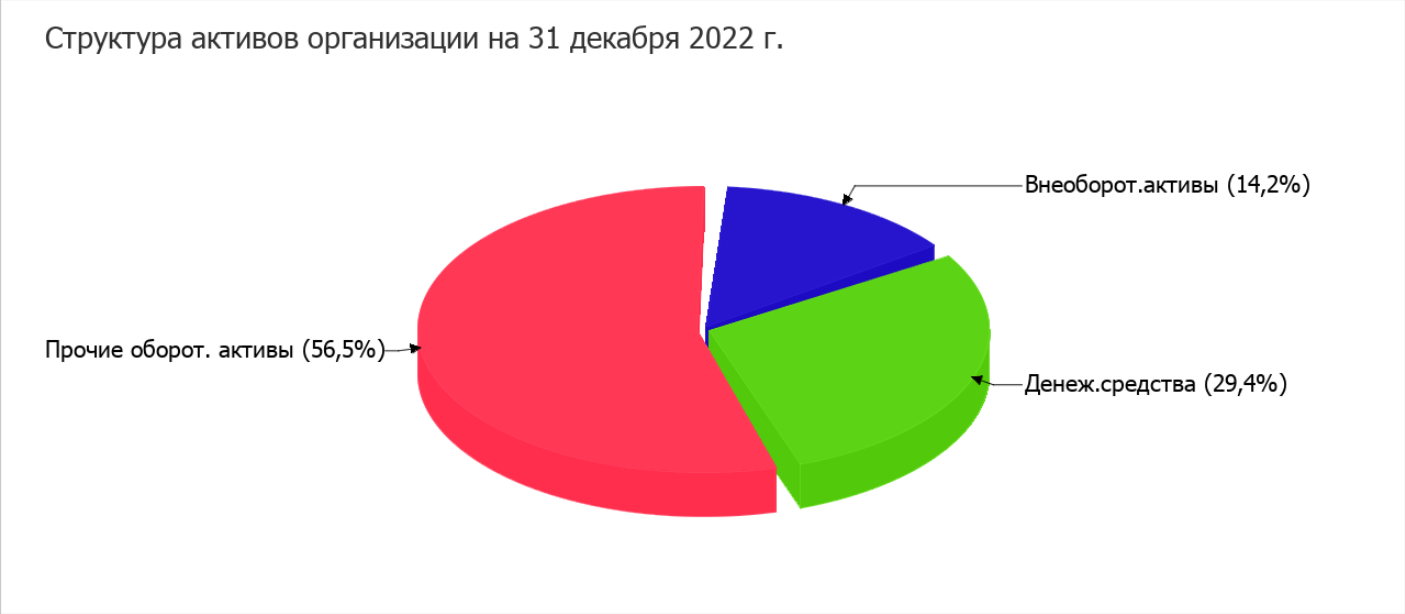
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	2 020	1 084	30,6	14,2	-936	-46,3
Оборотные	4 577	6 560	69,4	85,8	+1 983	+43,3
Пассив						
Собственный капитал	5 142	4 135	77,9	54,1	-1 007	-19,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 455	3 509	22,1	45,9	+2 054	+141,2
Валюта баланса	6 597	7 644	100	100	+1 047	+15,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется следующим соотношением: 14,2% внеоборотных активов и 85,8% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 1 047 тыс. руб. (на 15,9%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 19,6%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 1 953 тыс. руб. (или 97,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 839 тыс. руб. (89,5%)
- краткосрочные заемные средства – 215 тыс. руб. (10,5%)

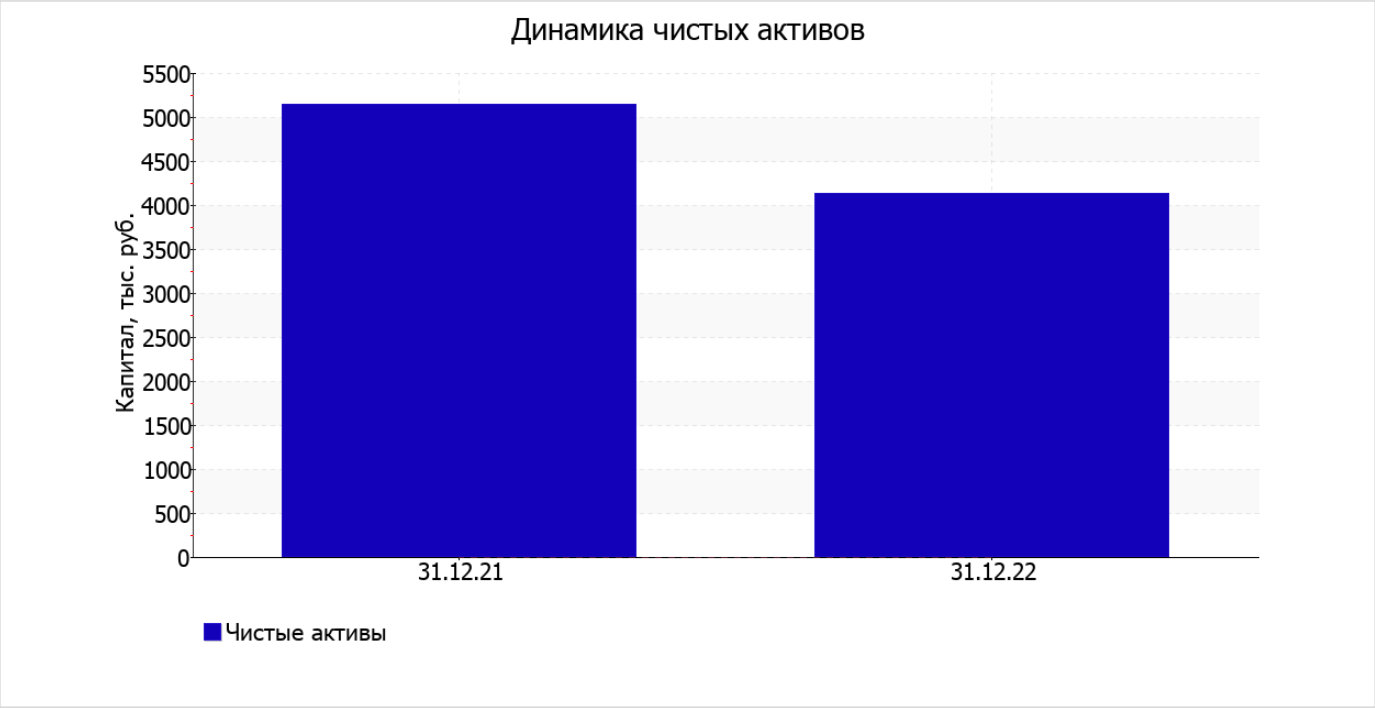
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-936 тыс. руб. и -1 007 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 4 135,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось ощутимое снижение собственного капитала на 1 007,0 тыс. руб., или на 19,6%.

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	5 142	4 135	77,9	54,1	-1 007	-19,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 19,6% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



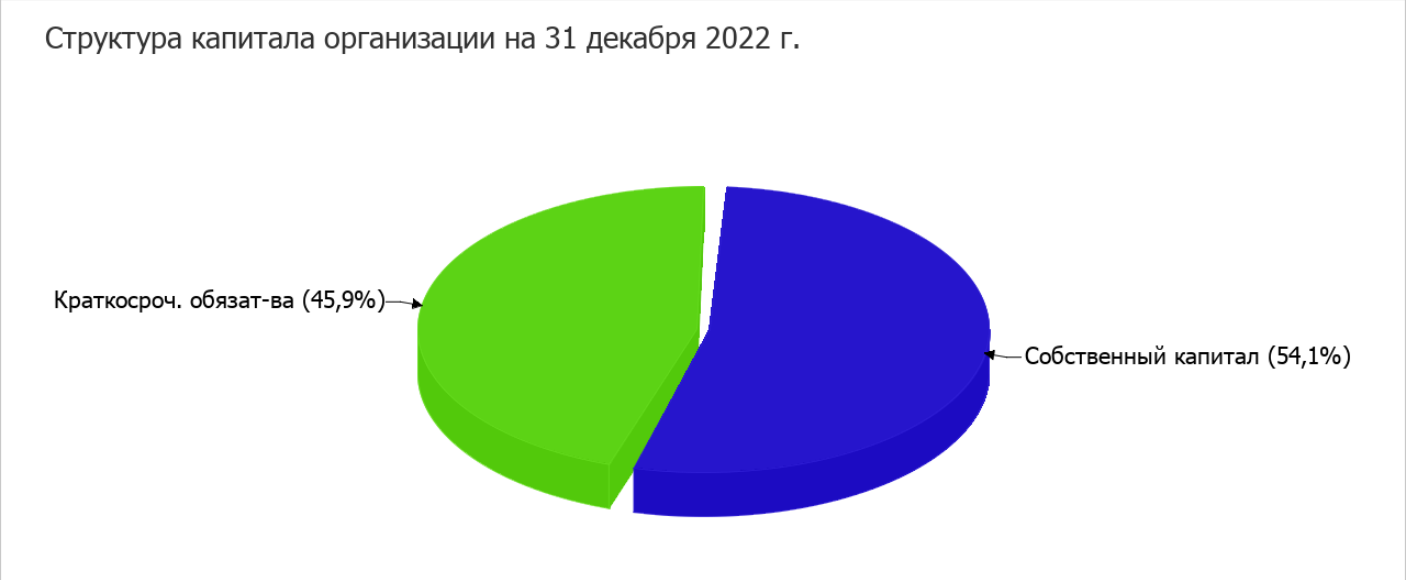
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,78	0,54	-0,24	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,47	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,54	-0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	115,63	–	-115,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,54. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (54% в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии снизился на 0,24.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,47, хотя на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял 0,68 (т.е. снижение на 0,21). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

С 0,78 до 0,54 уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	3,15	1,87	-1,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,5	0,64	-0,86	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 1,87. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,28.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,64 при норме 0,2). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,86.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

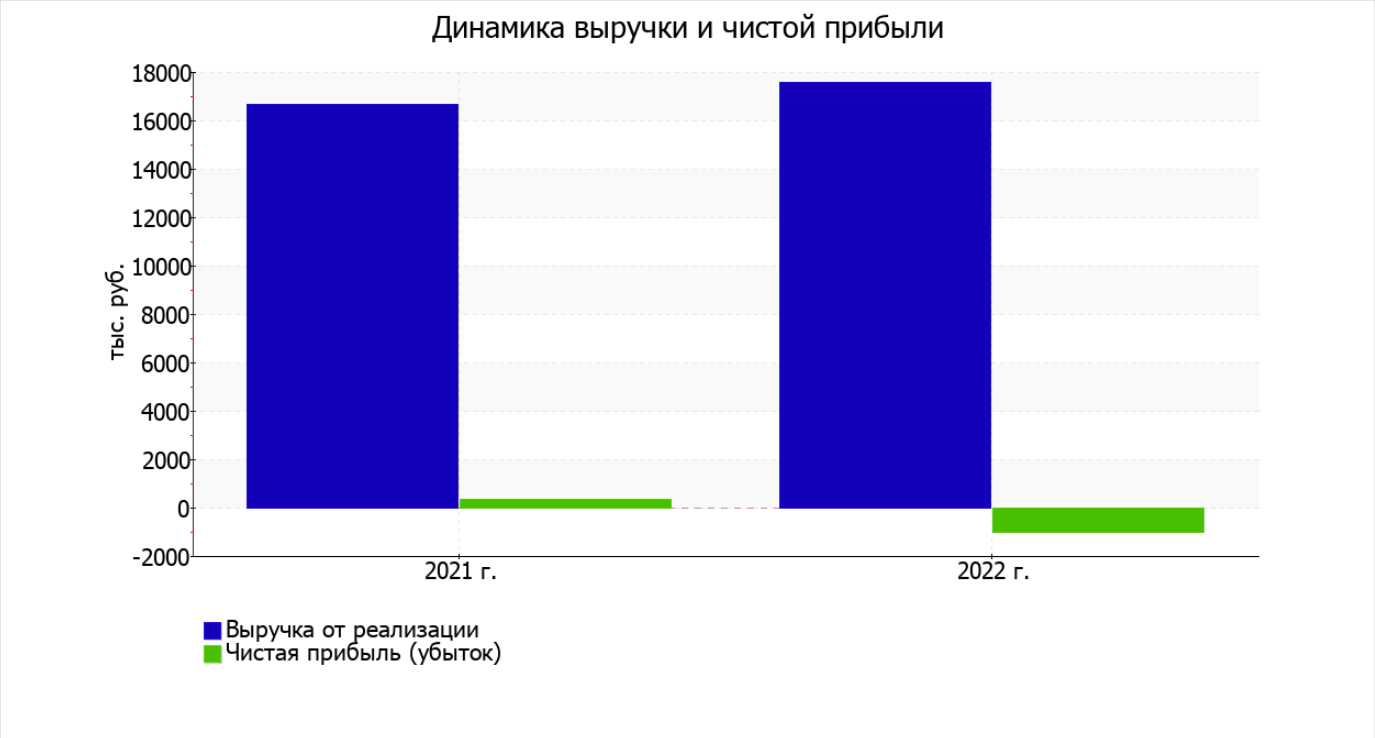
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 12 980 тыс. руб., что составляет 73,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 853 тыс. руб., или на 16,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 895 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 958 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	16 658	17 553	+895	+5,4	17 106
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 531	4 573	-958	-17,3	5 052
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 127	12 980	+1 853	+16,7	12 054
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10 589	-13 793	-3 204	↓	-12 191
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	538	-813	-1 351	↓	-138
6. Проценты к уплате	15	–	-15	-100	8
7. Налоги на прибыль (доходы)	180	194	+14	+7,8	187
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	343	-1 007	-1 350	↓	-332

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



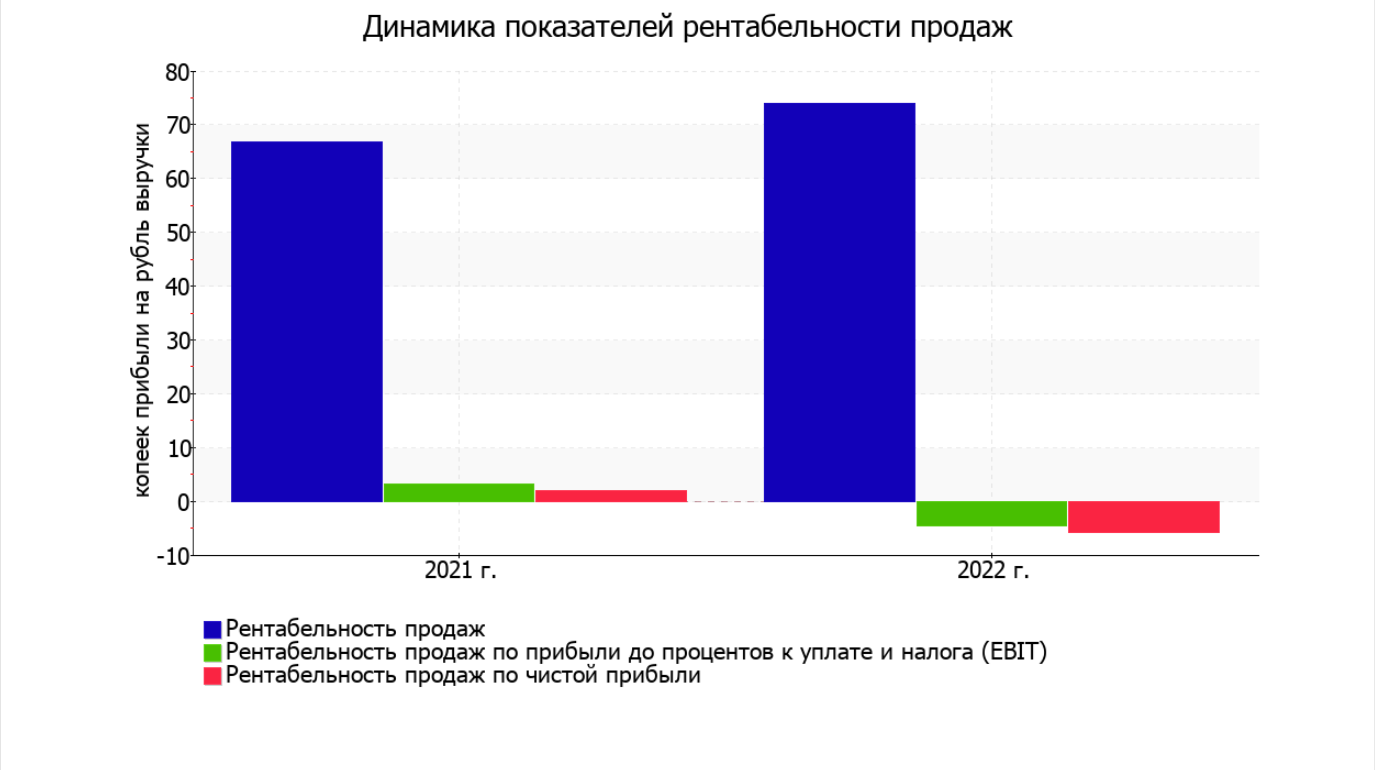
3.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	66,8	73,9	+7,1	+10,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,2	-4,6	-7,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	2,1	-5,7	-7,8	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 73,9% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+7,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составила -4,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -4,6 коп. убытка 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)	-21,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-14,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-17,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" принес 0,217 руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (-14,1%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 107 и менее дн.)	116	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	50	7,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 125 и менее дн.)	148	2,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	96	3,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 148 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,54);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,47;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+7,1 процентных пункта от рентабельности 66,8% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (12 980 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 853 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" увеличились на 1 047 тыс. руб. (на 15,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

Среди критических показателей результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" можно выделить следующие:

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 007 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,8 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью "Арт-Сервис" имеются все возможности для эффективной деятельности.