

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КВАНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2723176257

Код причины постановки на учет (КПП): 272301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11).

## 2. Анализ финансового положения ООО "КВАНТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 57 474              | 308 917    | 18,7                                             | 48,5                                            | +251 443                          | +5,4<br>раза                |
| в том числе: основные средства                        | 50 269              | 50 462     | 16,3                                             | 7,9                                             | +193                              | +0,4                        |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 250 641             | 327 693    | 81,3                                             | 51,5                                            | +77 052                           | +30,7                       |
| в том числе: запасы                                   | 115 723             | 136 836    | 37,6                                             | 21,5                                            | +21 113                           | +18,2                       |
| дебиторская задолженность                             | 36 160              | 46 289     | 11,7                                             | 7,3                                             | +10 129                           | +28                         |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 98 707              | 144 568    | 32                                               | 22,7                                            | +45 861                           | +46,5                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 122 514             | 202 835    | 39,8                                             | 31,9                                            | +80 321                           | +65,6                       |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                        | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 185 601             | 433 775    | 60,2                                             | 68,1                                            | +248 174                          | +133,7                      |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                         | 308 115             | 636 610    | 100                                              | 100                                             | +328 495                          | +106,6                      |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (48,5% и 51,5% соответственно). Активы организации за весь период существенно увеличились (на 106,6%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 65,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- долгосрочные финансовые вложения – 246 508 тыс. руб. (75%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 43 366 тыс. руб. (13,2%)
- запасы – 21 113 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 248 174 тыс. руб. (75,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 80 321 тыс. руб. (24,5%)

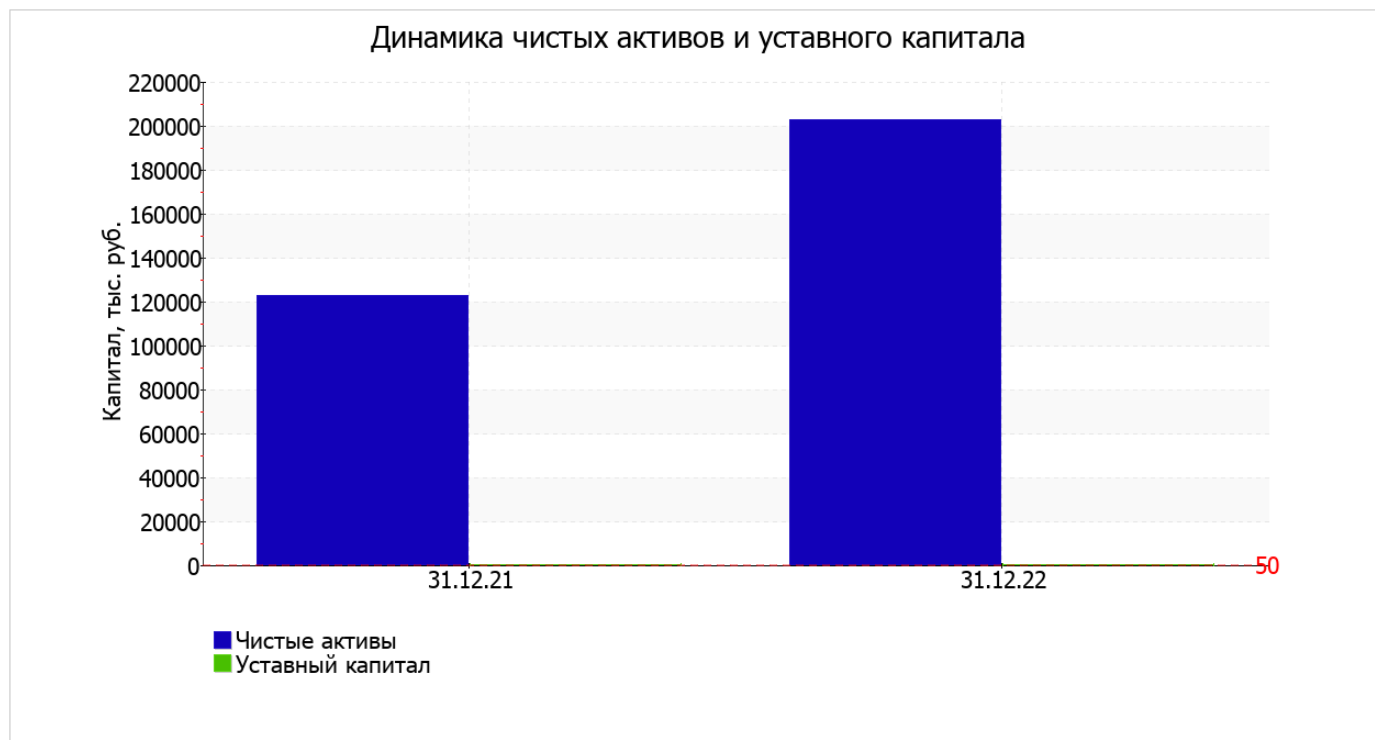
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе (-51 тыс. руб. ).

в течение анализируемого периода отмечен рост собственного капитала на 80 321,0 тыс. руб., или на 66% (до 202 835,0 тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 122 514             | 202 835    | 39,8                                                   | 31,9                                                  | +80 321                      | +65,6                              |
| 2. Уставный капитал                                               | 50                  | 50         | <0,1                                                   | <0,1                                                  | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 122 464             | 202 785    | 39,7                                                   | 31,9                                                  | +80 321                      | +65,6                              |

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 4 056,7 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение 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 65,6% в течение анализируемого периода. 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

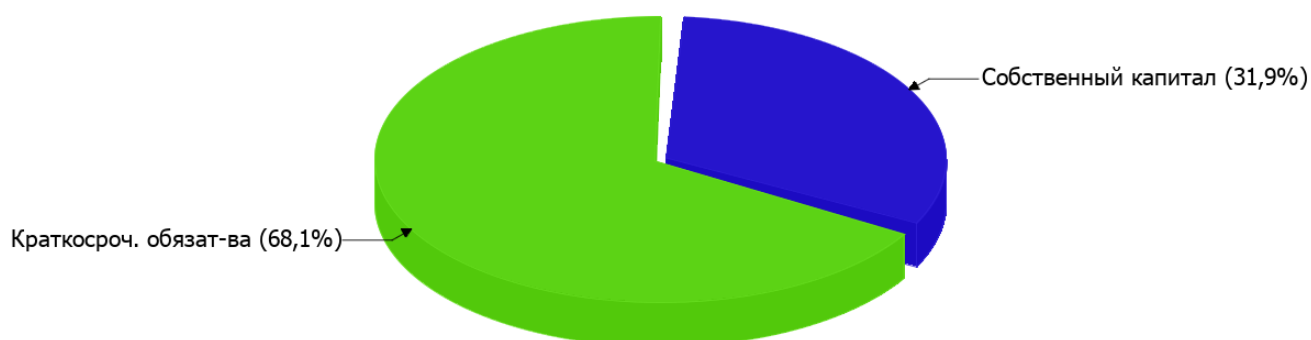
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |                                                                                                                                          |
| Коэффициент автономии                                         | 0,4                 | 0,32       | -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 | 0,26                | -0,32      | -0,58                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,4                 | 0,32       | -0,08                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,53                | -0,52      | -1,05                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,56                | -0,78      | -1,34                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                          |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                       |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,32**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**32%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии заметно уменьшился (на **0,08**).

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.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **-0,32**. произошло очень сильное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год – на **0,58**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись до **0,32 (-0,08)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился на **1,34** и составил **-0,78**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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  |                                    |                                                                                                                   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>1,35</b>         | <b>0,76</b> | <b>-0,59</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                         |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,73</b>         | <b>0,44</b> | <b>-0,29</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,53</b>         | <b>0,33</b> | <b>-0,2</b>                        | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.               |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,76** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,59**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,44**) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,33**. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,2**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "КВАНТ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **236 792** тыс. руб., что составляет 8,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **81 034** тыс. руб., или на **52%**.

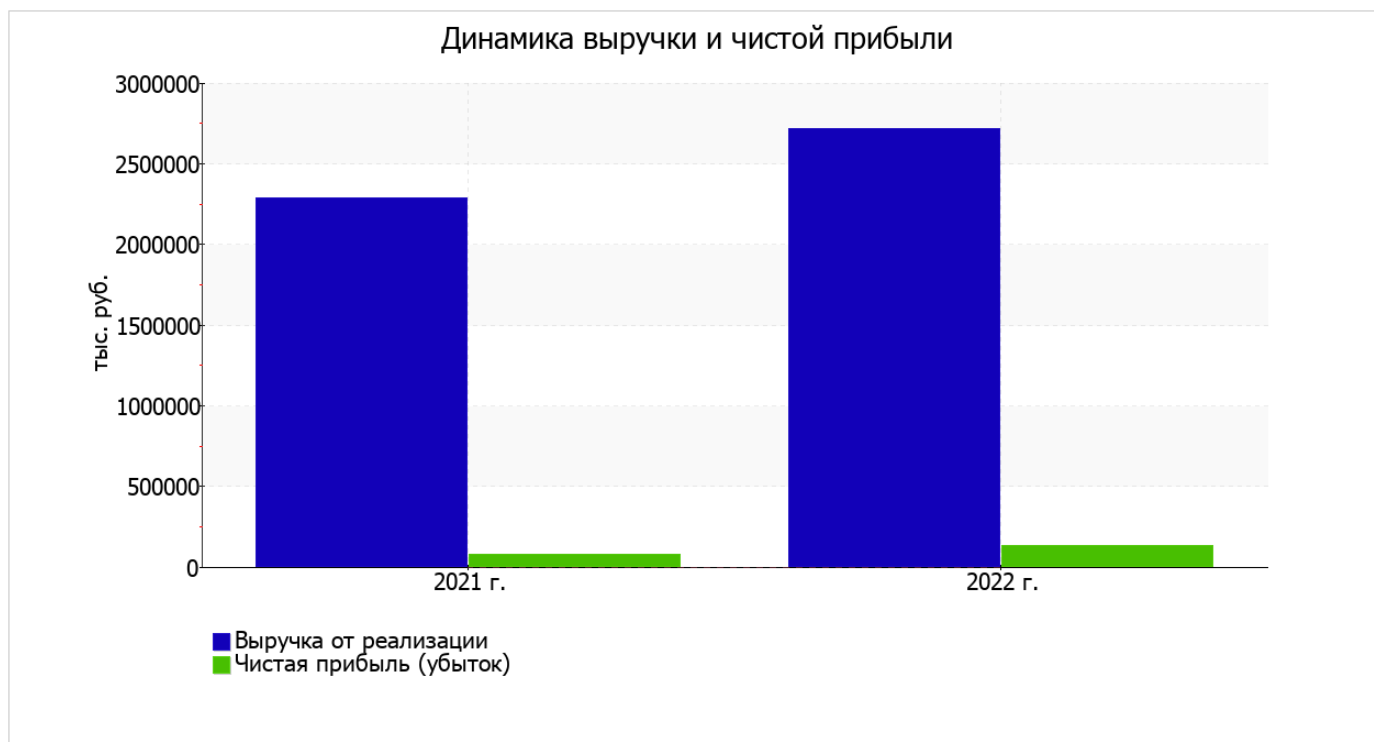
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **424 141** и **343 107** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+18,5%**) опережает изменение расходов (**+16,1%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году 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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **68 256** тыс. руб., что на 15 143 тыс. руб. (28,5%) 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                                                                                                            | 2 289 857                      | 2 713 998 | +424 141                | +18,5           | 2 501 928                          |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 2 134 099                      | 2 477 206 | +343 107                | +16,1           | 2 305 653                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 155 758                        | 236 792   | +81 034                 | +52             | 196 275                            |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -53 113                        | -68 256   | -15 143                 | ↓               | -60 685                            |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 102 645                        | 168 536   | +65 891                 | +64,2           | 135 591                            |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —         | —                       | —               | —                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -25 534                        | -38 215   | -12 681                 | ↓               | -31 875                            |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 77 111                         | 130 321   | +53 210                 | +69             | 103 716                            |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 77 111                         | 130 321   | +53 210                 | +69             | 103 716                            |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 80 321    | x                       | x               | x                                  |

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



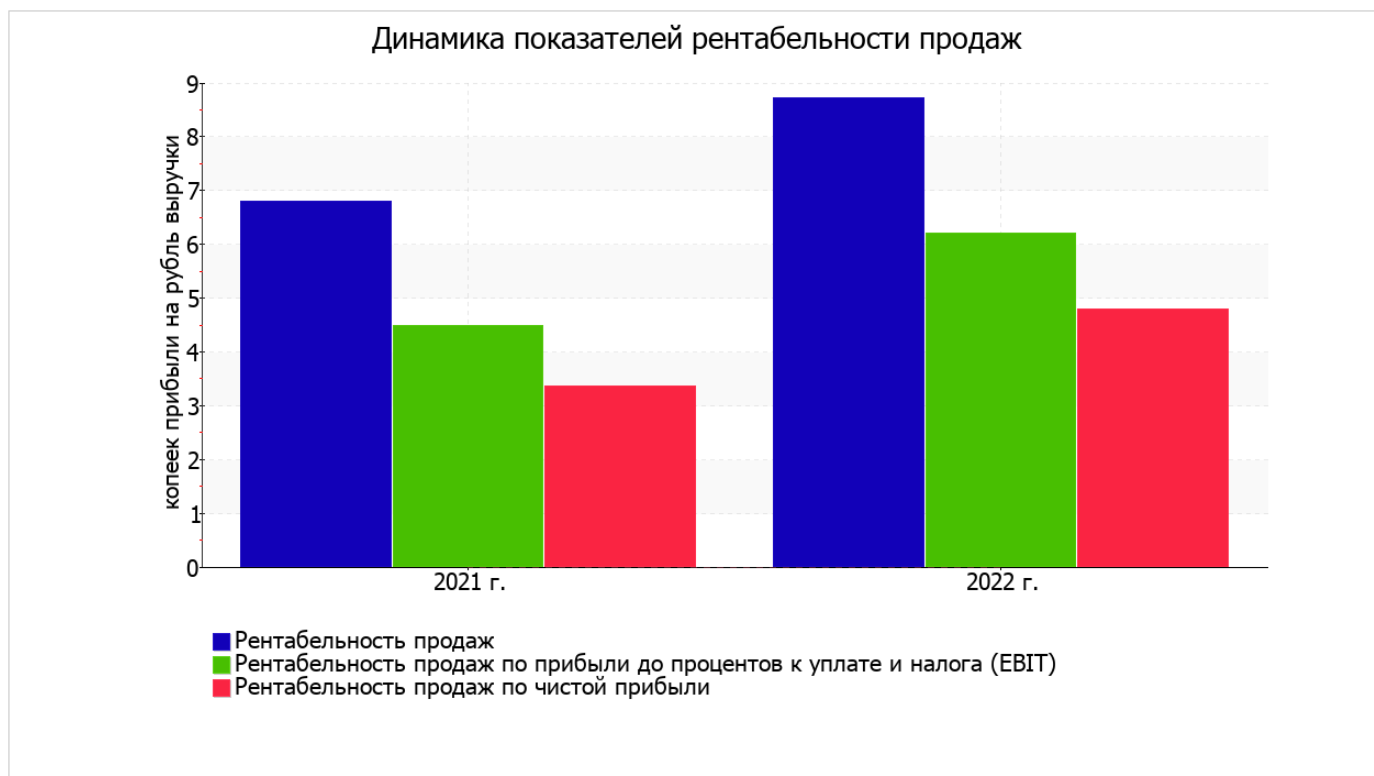
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2021 г.                                                 | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.                                   | 6,8                                                     | 8,7     | +1,9                      | +28,3                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 4,5                                                     | 6,2     | +1,7                      | +38,5                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | 3,4                                                     | 4,8     | +1,4                      | +42,6                 |

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **8,7%** от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+1,9%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **6,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **6,2** 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) | 80,1                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 27,6                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.     |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 103,6                  | 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 **0,801** руб.

значение рентабельности активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (**27,6%**) можно характеризовать как очень хорошее.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)                | 39                 | 9,4               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)            | 19                 | 19,6              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.) | 6                  | 65,8              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 42                 | 8,8               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)                                   | 64                 | 5,7               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 22                 | 16,7              |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 64 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 19 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "КВАНТ".

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (27,6% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+1,9 процентных пункта от рентабельности 6,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (236 792 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+81 034 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 130 321 тыс. руб. (+53 210 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+1,7 коп. к 4,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равно - 0,32;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 32% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (32%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "КВАНТ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.