

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 г. и
отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 год**

		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБУС"	по ОКПО	79293330		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2721134075		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин	по ОКВЭД	46.71.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЛОБУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС» создано 02 февраля 2006 года путем учреждения.

Организации присвоен ОГРН 1062721017150 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 27 № 002174806 от 02.02.2006 г.).

Поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Индустриальному району г. Хабаровска 11 декабря 2009 г. (Свидетельство о постановке на учет серии 27 № 001904571 от 11.12.2009 г.). Присвоен ИНН 2721134075, КПП 272301001.

1.2. Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ГЛОБУС»

Юридический, фактический адрес: 680001, Российская Федерация, г. Хабаровск, ул. Менделеева, д. 1А
тел: (4212) 50-74-90

ООО «ГЛОБУС» имеет 1 филиал:

- Филиал «Амурский», расположенный по адресу: 675028, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Студенческая, дом № 15.

Обособленное структурное подразделение создано без выделения на отдельный баланс, не является отдельным юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «ГЛОБУС». Ответственность по обязательствам подразделения несет ООО «ГЛОБУС»

1.3. Численность работающих на 31.12.2022 г. – 7 чел., в том числе:

в филиале «Амурский» — 2 чел.

Среднесписочная численность работников за 2022 год – 7 чел., в том числе:

в филиале «Амурский» — 2 чел.

1.4. Система органов управления:

Единоличный исполнительный орган ООО «ГЛОБУС» – генеральный директор.

- Смышляев Игорь Юрьевич – с 02.02.2006 г. по настоящее время.

1.5. Информация по операционным сегментам:

ООО «ГЛОБУС» осуществляет свою деятельность по всему Дальнему Востоку.

В 2021 году основными видами деятельности Общества являлись оптовая продажа автозапчастей, автомобильных смазочных материалов;

1.6. Информация о прекращенных операциях и новых видах деятельности, о событиях после отчет-

ной даты и условных активах и обязательствах:

У ООО «ГЛОБУС» отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство ООО «ГЛОБУС» допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. ООО «ГЛОБУС» не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

События, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «ГЛОБУС», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату отсутствуют.

1.7. Правовое положение общества, порядок реорганизации, ликвидации, а так же права и обязанности участников общества определены Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом об Обществах с ограниченной ответственностью, прочими федеральными законами и другими правовыми актами.

1.8. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Структура уставного капитала за 2022 г. не изменялась, по состоянию на 01.01.2022 г. и 31.12.2022 г.:

Наименование участника	% доля уставного капитала	Сумма в уставном капитале
Смышляев Игорь Юрьевич	100,00 %	10000 рублей

Уставный капитал оплачен полностью.

1.9. Коллегиальный исполнительный орган Уставом общества не предусмотрен.

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, основных элементов учетной политики и ее изменении

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. рублей (если иное не установлено данными пояснениями).

2.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 15 % от соответствующего показателя баланса или отчета о прибылях и убытках.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

2.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости;
- Управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90;

2.4. Учетная политика по бухгалтерскому учету общества разработана в соответствии с законодательством «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность общества составляется в порядке и сроки предусмотренные федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и другим нормативным актам РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.5. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующих на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, сопоставимость которых выражена в иностранной валюте, отражен в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты.

Курсовые разницы в 2022 г. учитываются по правилам, рекомендованным в письме Минфина от 12.07.2022 г. № 03-03-06/1/66936.

В отчете ОДДС рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движение иностранной валюты в течение года рассчитываются по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

На 31.12.2022 г. денежные средства, числящиеся на валютных счетах и выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других организаций;
- допущения непрерывности деятельности организации;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В 2022 году организацией нематериальные активы не приобретались, расходы на НИОКР не осуществлялись. Нематериальные активы, имевшиеся на начало 2022 года полностью амортизированы, остаточная стоимость на начало года равна 0.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	5110	за 2021 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	5111	за 2021 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	1	1	1
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1	1	1

3.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Дата начала применения ФСБУ 6: 01.01.2022 г. Для правил учета по ФСБУ 6/2020 выбран альтернативный (перспективный) способ учета основных средств.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность показана за вычетом резервов

по сомнительным долгам, которые создаются за счет прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	7	-	35	-	-	-	-	-	-	-	42	-
	5522	за 2021 г.	69	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	7	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	9 037	(1 931)	10 536	579	(5 865)	-	(2 099)	-	-	-	14 287	(1 217)
	5530	за 2021 г.	16 540	(2 793)	3 772	77	(11 353)	-	(3 829)	-	-	1	9 037	(1 931)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	5 898	(1 931)	1 116	-	(3 635)	-	(2 099)	-	-	-	3 380	(1 217)
	5531	за 2021 г.	13 071	(2 793)	1 892	-	(9 065)	-	(3 829)	-	-	-	5 898	(1 931)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	339	-	7 279	-	(268)	-	-	-	-	-	7 350	-
	5532	за 2021 г.	536	-	235	-	(431)	-	-	-	-	-	339	-
Прочая	5513	за 2022 г.	2 799	-	2 141	579	(1 962)	-	(337)	-	-	-	3 557	(215)
	5533	за 2021 г.	2 933	-	1 644	77	(1 857)	-	-	-	-	1	2 799	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	9 037	(1 931)	10 536	579	(5 865)	-	(2 099)	X	-	-	14 287	(1 217)
	5520	за 2021 г.	16 540	(2 793)	3 772	77	(11 353)	-	(3 829)	X	-	1	9 037	(1 931)

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены для ведения хозяйственной деятельности.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	6 452	466	721	(4 910)	-	-	-	-	2 729
	5580	за 2021 г.	87 617	22 716	6 020	(109 902)	-	-	-	1	6 452
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	3 317	77	-	(2 594)	-	-	-	-	801
	5581	за 2021 г.	59 189	116	-	(55 988)	-	-	-	-	3 317
авансы полученные	5562	за 2022 г.	382	360	-	(177)	-	-	-	-	566
	5582	за 2021 г.	396	207	-	(221)	-	-	-	-	382
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	1 916	-	-	(583)	-	-	-	-	1 333
	5583	за 2021 г.	2 957	-	-	(1 042)	-	-	-	1	1 916
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	837	-	720	(1 557)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	25 053	22 393	6 020	(52 630)	-	-	-	-	837
прочая	5566	за 2022 г.	-	29	-	-	-	-	-	-	29
	5586	за 2021 г.	22	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	6 452	466	721	(4 910)	-	X	-	-	2 729
	5570	за 2021 г.	87 617	22 716	6 020	(109 902)	-	X	-	1	6 452

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Общества учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	26 594,96	434 162,37	2 331 721,80
2	Денежные средства на валютных счетах	0	0	0
3	Денежные средства в кассе	483 890,71	756 781,32	836 386,59
4	Переводы в пути	0		456 400,00
Итого, руб.		510 485,67	1 190 943,69	3 624 508,39

При учете хозяйственных операций, совершаемых в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетную дату.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Раздел 4. Сведения о доходах и расходах Общества

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Управленческие расходы в себестоимость не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации.

Общехозяйственные (управленческие расходы) распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от продажи продукции без НДС.

Коммерческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, которые невозможно отнести к одному виду деятельности распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от продажи продукции без НДС.

Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

В данной таблице расшифрованы элементы затрат, учтенные на счетах 44, 26, и отраженные в отчете о финансовых результатах 2210, 2220 (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	612	1 885
Расходы на оплату труда	5620	3 695	6 691
Отчисления на социальные нужды	5630	737	1 298
Амортизация	5640	110	113
Прочие затраты	5650	6 062	7 862
Итого по элементам	5660	11 216	17 849
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	25 584	109 495
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 800	127 344

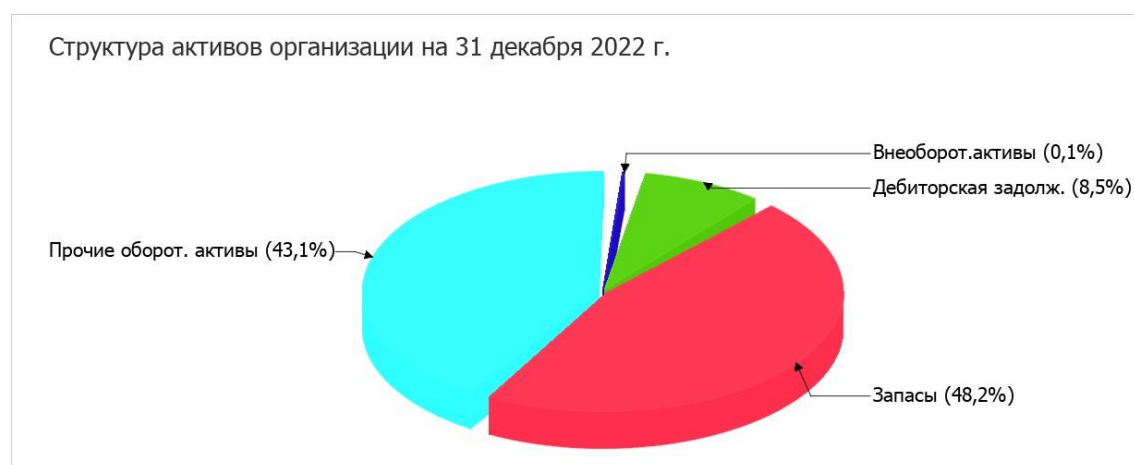
Раздел 5. Анализ финансового положения ООО "ГЛОБУС"

5.1. 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	15	206	<0,1	0,1	+191	+13,7 раза
в том числе: основные средства	15	206	<0,1	0,1	+191	+13,7 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	152 305	153 381	100	99,9	+1 076	+0,7
в том числе: запасы	99 782	74 043	65,5	48,2	-25 739	-25,8
дебиторская задолженность	7 113	13 112	4,7	8,5	+5 999	+84,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	45 386	65 450	29,8	42,6	+20 064	+44,2
Пассив						
1. Собственный капитал	145 864	150 857	95,8	98,2	+4 993	+3,4
Справочно: Чистые активы	145 865	150 857	95,8	98,2	+4 992	+3,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	3	1	<0,1	<0,1	-2	-66,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 452	2 729	4,2	1,8	-3 723	-57,7
в том числе: заемные средства	837	–	0,5	–	-837	-100
Валюта баланса	152 320	153 587	100	100	+1 267	+0,8

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются значительной долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически не изменились. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 3,4%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 20 745 тыс. руб. (74,9%)

- дебиторская задолженность – 5 999 тыс. руб. (21,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+4 993 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-25 739 тыс. руб. и -2 887 тыс. руб. соответственно).

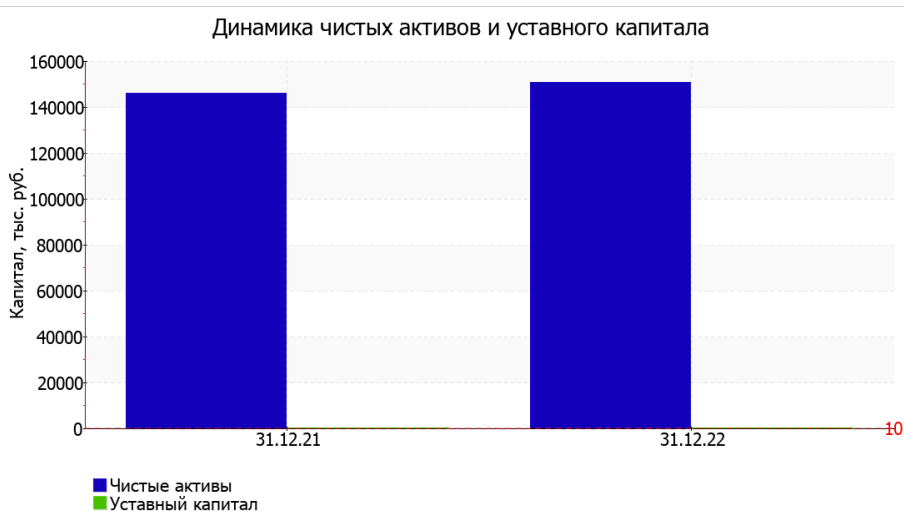
Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 составил 150 857,0 тыс. руб. Отмечен небольшой рост собственного капитала (на 4 993,0 тыс. руб., или на 3,4%).

5.2. 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	145 865	150 857	95,8	98,2	+4 992	+3,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	145 855	150 847	95,8	98,2	+4 992	+3,4

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 15 085,7 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 3,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

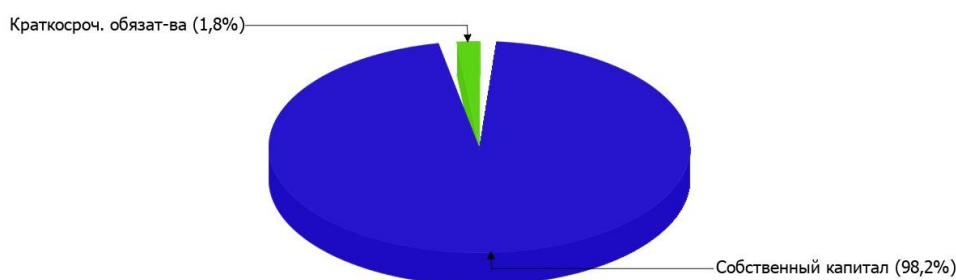
Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,98. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (98%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. В течение анализируемого периода имело место некоторое повышение коэффициента автономии (+0,02).

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,96	0,98	+0,02	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	0,96	0,98	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,98	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,46	2,03	+0,57	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.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,98; это несильно (на 0,02) отличается в большую сторону от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. На 31.12.2022 значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

За весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно вырос (до 0,98; +0,02). Значение коэффициента на 31.12.2022 полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период существенно вырос (на 0,57), составив 2,03. На 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

5.4. Ликвидность

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (56,2 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 32,59.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 28,79

при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (23,98). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 16,95.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	23,61	56,2	+32,59	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	8,14	28,79	+20,65	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	7,03	23,98	+16,95	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

5.5. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты ООО "ГЛОБУС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1 803 тыс. руб., что составляет 3,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 5 470 тыс. руб., или на 75,2%.

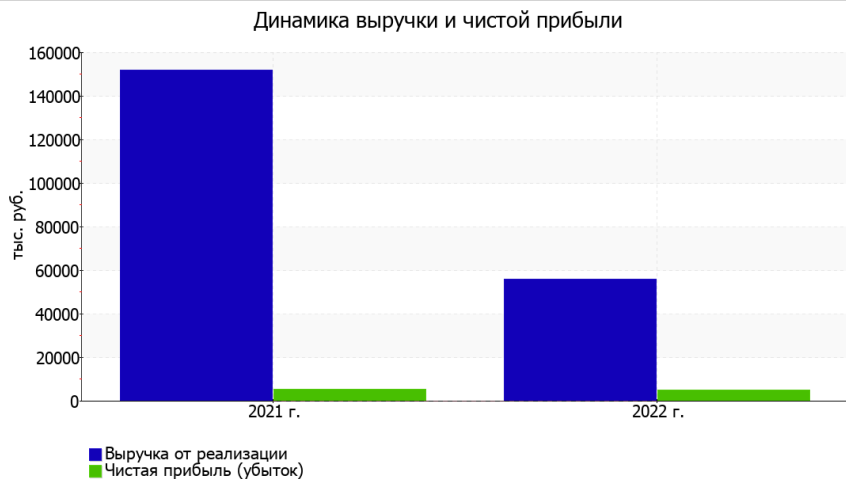
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 96 128 и 90 658 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-63,3%) опережает изменение расходов (-62,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за последний год составила 4 614 тыс. руб., что на 5 411 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 255,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	151 854	55 726	-96 128	-63,3	103 790
2. Расходы по обычным видам деятельности	144 581	53 923	-90 658	-62,7	99 252
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 273	1 803	-5 470	-75,2	4 538
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-479	4 614	+5 093	↑	2 068
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 794	6 417	-377	-5,5	6 606
6. Проценты к уплате	318	-	-318	-100	159
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 349	-1 424	-75	↓	-1 387
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 127	4 993	-134	-2,6	5 060
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 127	4 993	-134	-2,6	5 060
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 993	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



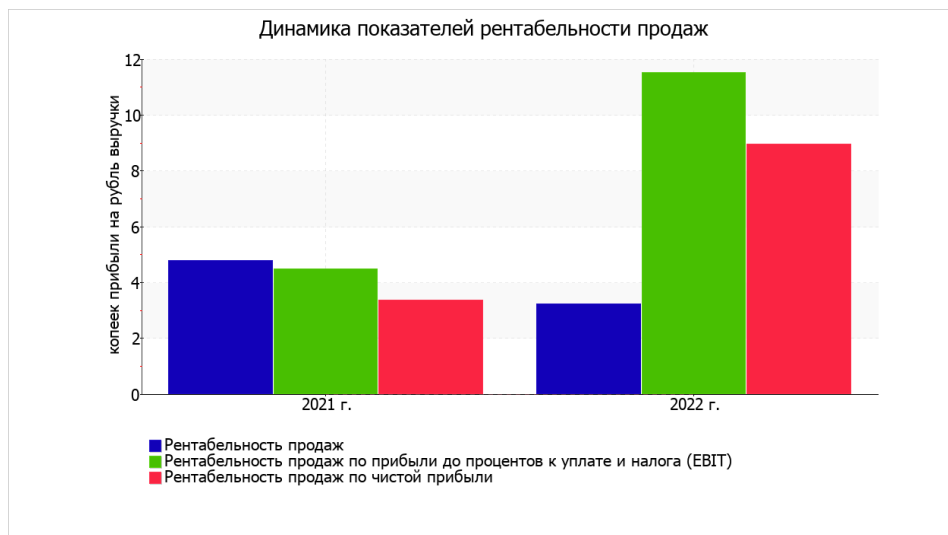
Анализ рентабельности

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 4%.	4,8	3,2	-1,6	-32,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,5	11,5	+7	+157,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	3,4	9	+5,6	+165,4

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

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,2% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 11,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ГЛОБУС" содержалось 11,5 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)	3,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала ООО "ГЛОБУС" принес чистую прибыль в размере 0,034 руб.

За последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (3,3%).

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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 в днях (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	1 001	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	588	0,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	66	5,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	1 002	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	972	0,4

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1002 календарных дня. При этом требуется 588 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ГЛОБУС".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. (0,98) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

значению;

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+7 коп. к 4,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (98%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 4 993 тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая рентабельность активов (3,3% за 2022 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-1,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 4,8%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (1 803 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 470 тыс. руб.).

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

Генеральный директор ООО «ГЛОБУС» _____ Смышляев И.Ю.

«31» марта 2022 г.