Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5049019770

Код причины постановки на учет (КПП): 504901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения

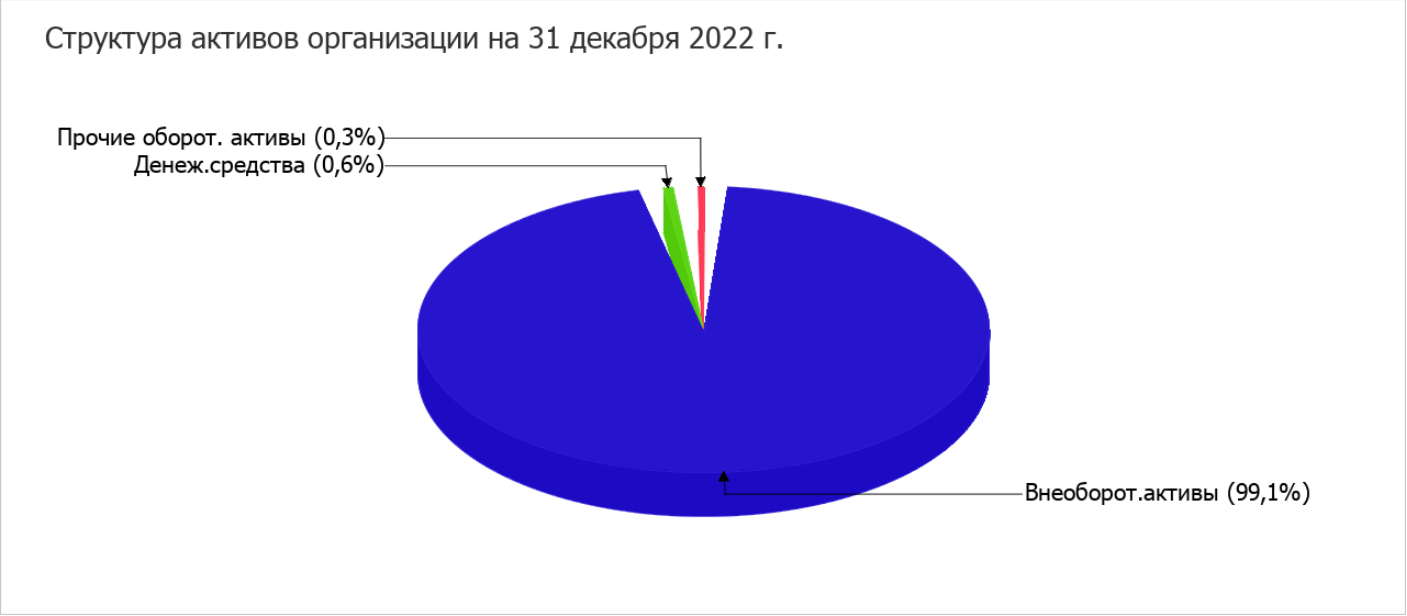
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	38 807	40 956	98	99,1	+2 149	+5,5
Оборотные	781	369	2	0,9	-412	-52,8
Пассив						
Собственный капитал	-7 835	-2 021	-19,8	-4,9	+5 814	↑
Долгосрочные обязательства	47 206	43 307	119,2	104,8	-3 899	-8,3
Краткосрочные обязательства	217	39	0,5	0,1	-178	-82
Валюта баланса	39 588	41 325	100	100	+1 737	+4,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,1%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 4,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 74,2%. 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 активов организации связан с ростом показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 2 149 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+5 814 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за год).

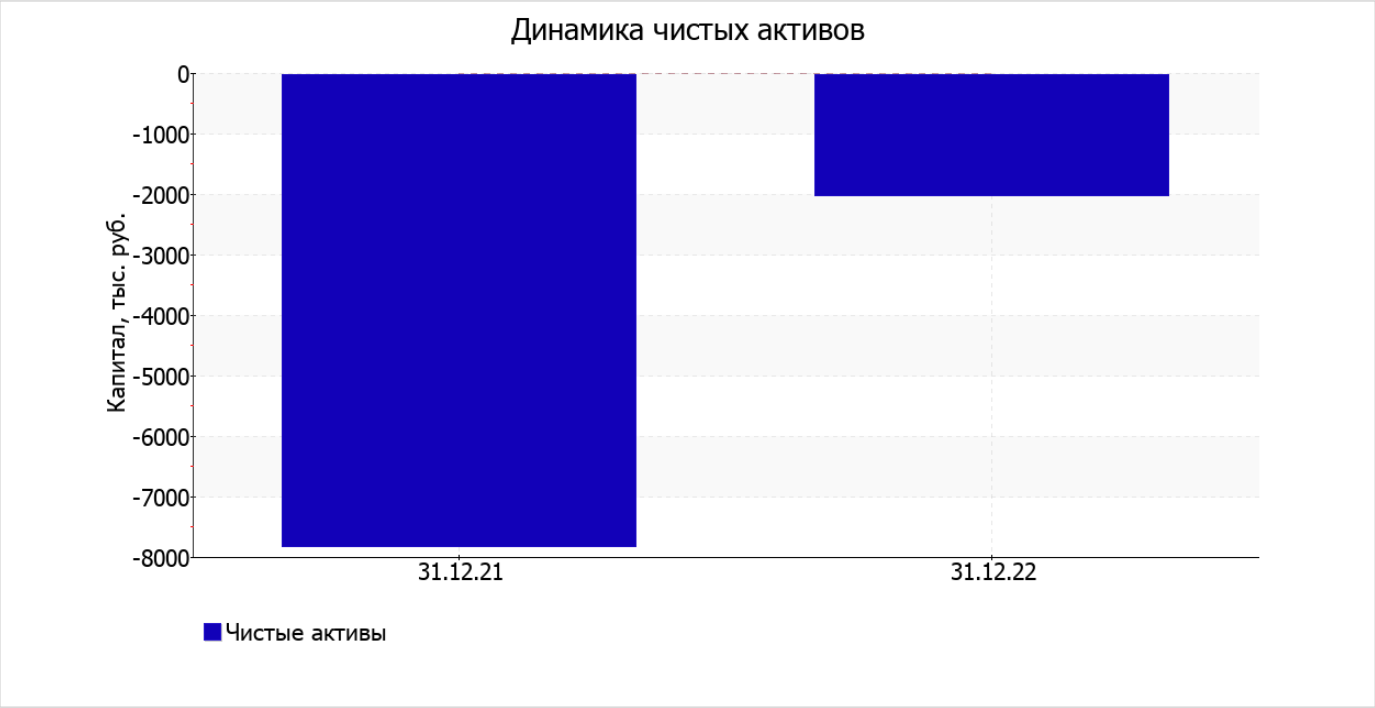
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-273 тыс. руб. и -3 899 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период отмечено стремительное – с -7 835,0 тыс. руб. до -2 021,0 тыс. руб. (на 5 814,0 тыс. руб.) – повышение собственного капитала.

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	-7 835	-2 021	-19,8	-4,9	+5 814	↑

[На конец периода] чистые активы ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом следует отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



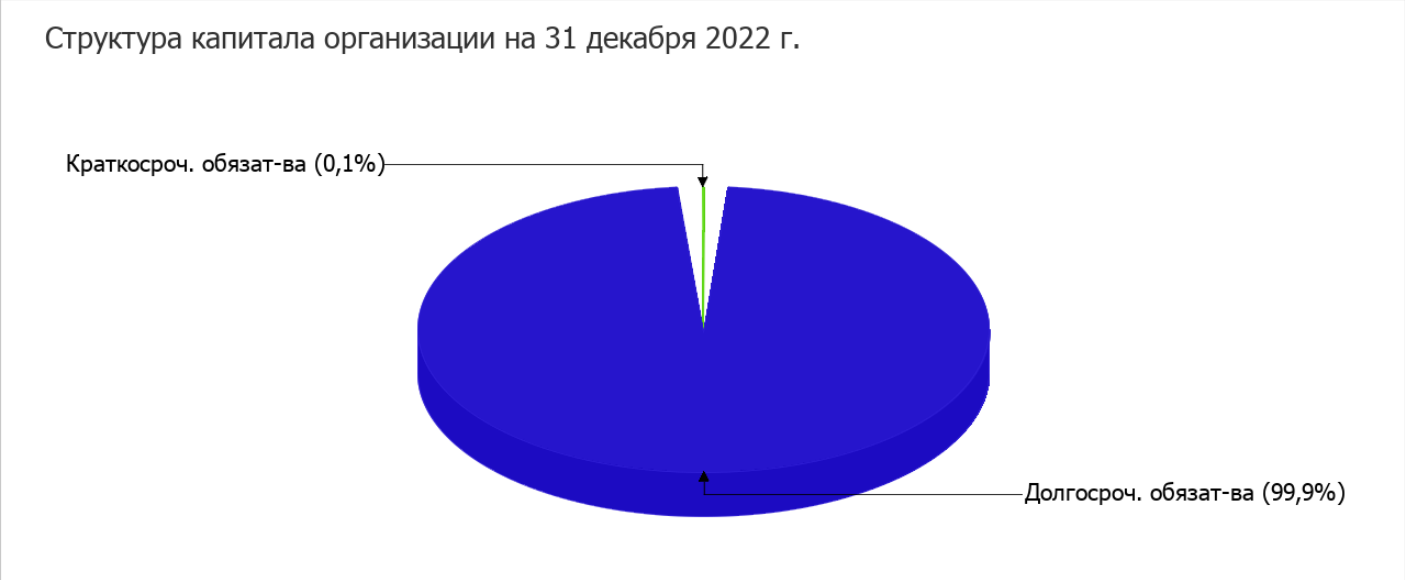
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-0,2	-0,05	+0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-59,72	-116,47	-56,75	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	1	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-4 240,18	–	+4 240,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	<0,01	<0,01	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил -0,05. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период наблюдалось очень сильное, на 0,15, повышение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся -116,47. имело место стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период – на 56,75. коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего на 0,01, до 1. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (99,9% и 0,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	3,6	9,46	+5,86	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,35	6,08	+3,73	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 9,46. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 5,86.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение, соответствующее норме (6,08). [За весь период] коэффициент вырос на 3,73.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

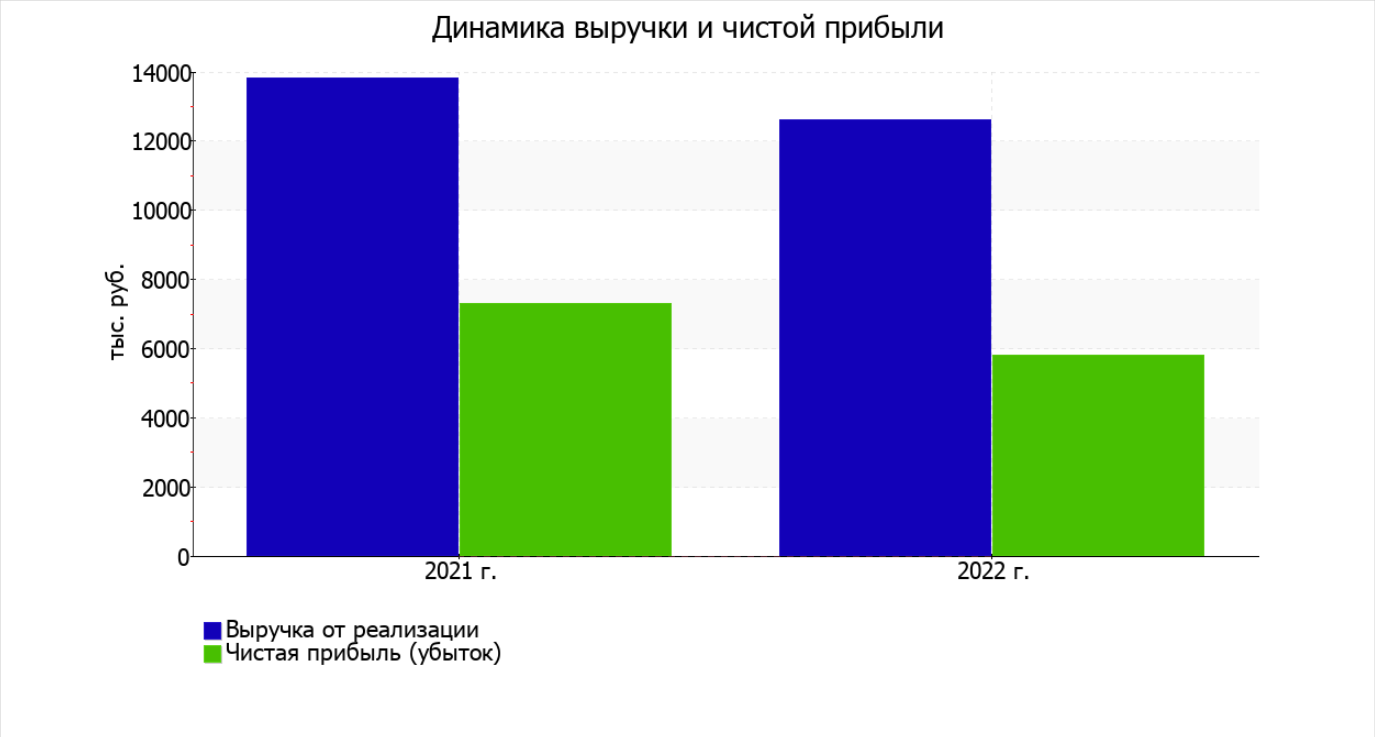
Основные финансовые результаты деятельности ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 992 тыс. руб., что составило 47,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 490 тыс. руб., или на 19,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 1 210 тыс. руб. при одновременном росте на 280 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	13 820	12 610	-1 210	-8,8	13 215
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 338	6 618	+280	+4,4	6 478
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 482	5 992	-1 490	-19,9	6 737
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-40	-51	-11	↓	-46
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 442	5 941	-1 501	-20,2	6 692
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	138	126	-12	-8,7	132
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 304	5 815	-1 489	-20,4	6 560

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ в течение всего анализируемого периода.



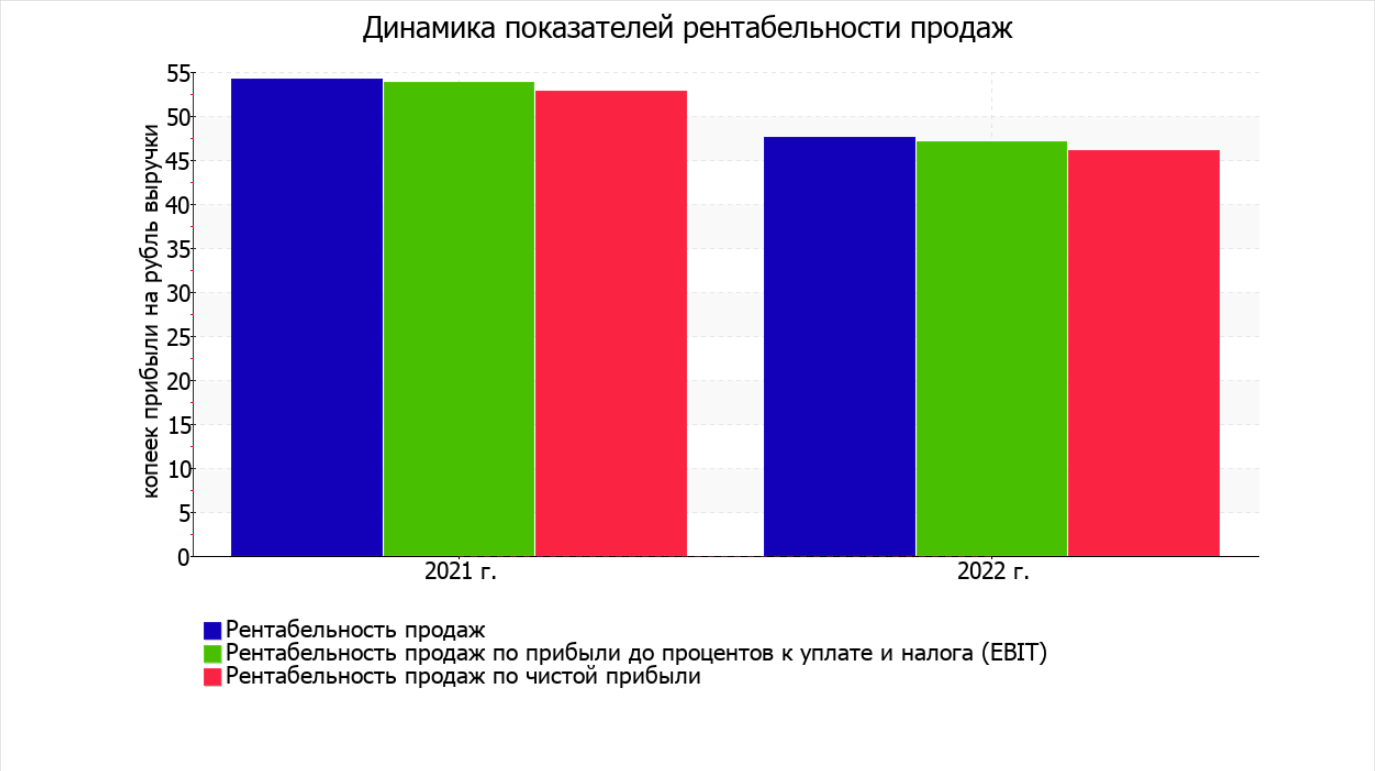
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	54,1	47,5	-6,6	-12,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	53,8	47,1	-6,7	-12,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	52,9	46,1	-6,8	-12,7

[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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 47,5%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-6,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 47,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ содержалось 47,1 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -2 021 тыс. руб. на 31.12.2022 и -7 835 тыс. руб. на последний день предшествующего года (31.12.21)).

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – 14,4%.

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: 153 и менее дн.)	17	21,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4	98,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	1 171	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1171 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ за год.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (14,4% за период 01.01–31.12.2022);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (5 992 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 490 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 5 815 тыс. руб.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-6,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 54,1%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-6,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,05), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -116,47, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНАЯ БАЗА РЫСЬ имеются все возможности для эффективной деятельности.