

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2225221926

Код причины постановки на учет (КПП): 222501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая мясом и мясными продуктами (ОКВЭД 46.32).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

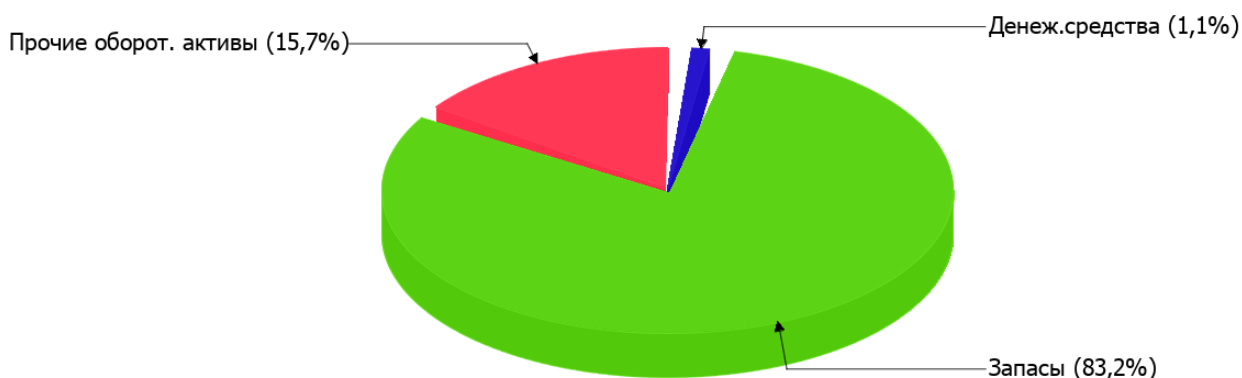
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	14 541	14 547	100	100	+6	+<0,1
Пассив						
Собственный капитал	1 314	10	9	0,1	-1 304	-99,2
Долгосрочные обязательства	205	–	1,4	–	-205	-100
Краткосрочные обязательства	13 022	14 538	89,6	99,9	+1 516	+11,6
Валюта баланса	14 541	14 547	100	100	+6	+<0,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период практически остались на том же уровне. Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал уменьшился на 99,2%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "запасы" на 5 488 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+1 516 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

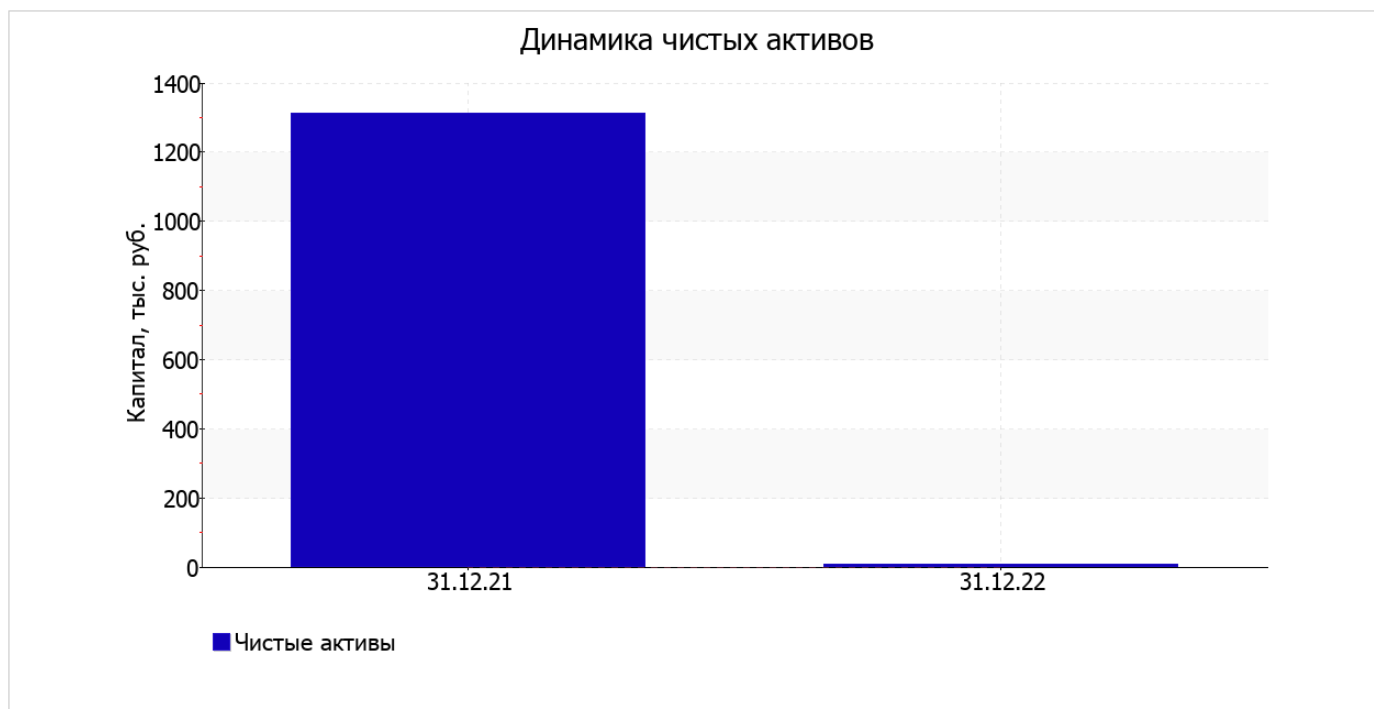
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-5 023 тыс. руб. и -1 304 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил 10 тыс. руб., однако по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 1 314,0 тыс. руб. (произошло снижение на 1 304,0 тыс. руб., или на 99,2%).

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	1 314	9	9	0,1	-1 305	-99,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 99,3% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



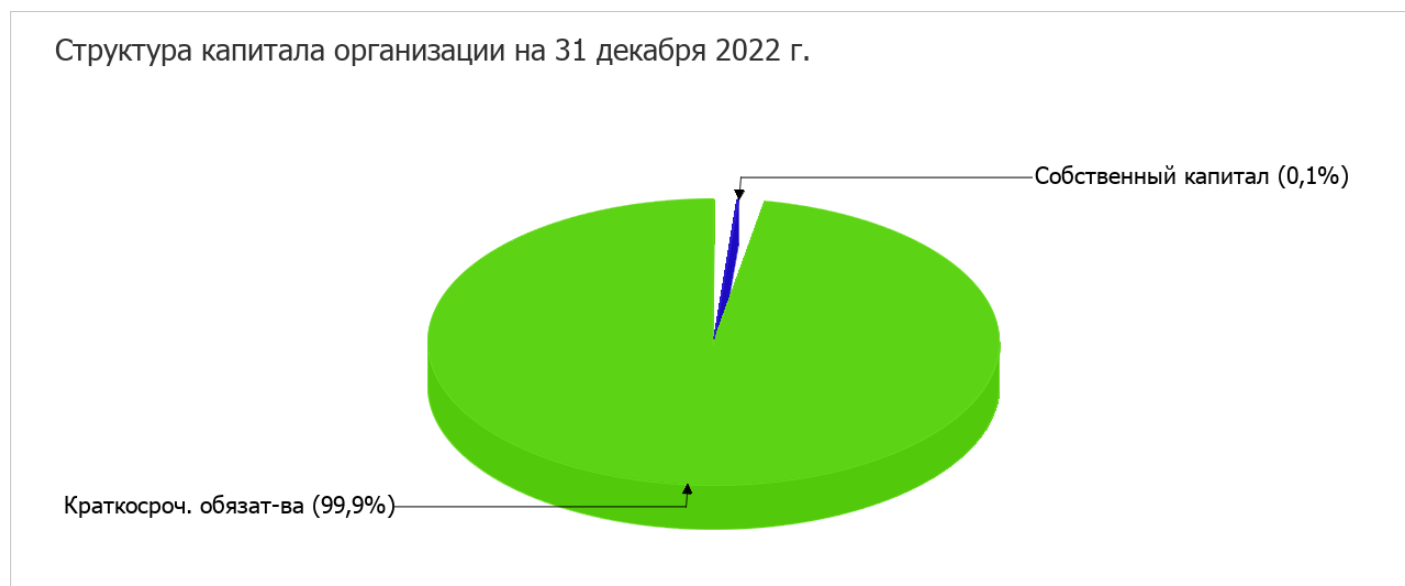
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,09	<0,01	-0,09	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	0,09	<0,01	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,1	<0,01	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,2	<0,01	-0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	1	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **<0,01**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (<1% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за год резко уменьшился (**-0,09**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



за весь рассматриваемый период отмечено стремительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,09** (до **менее 0,01**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода резко снизился на **0,1** и составил **менее 0,01**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имел значение, близкое к нулевому. наблюдалось очень сильное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода – на **0,2**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,5%.

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	1,12	1	-0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,01	-0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1** против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,12**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

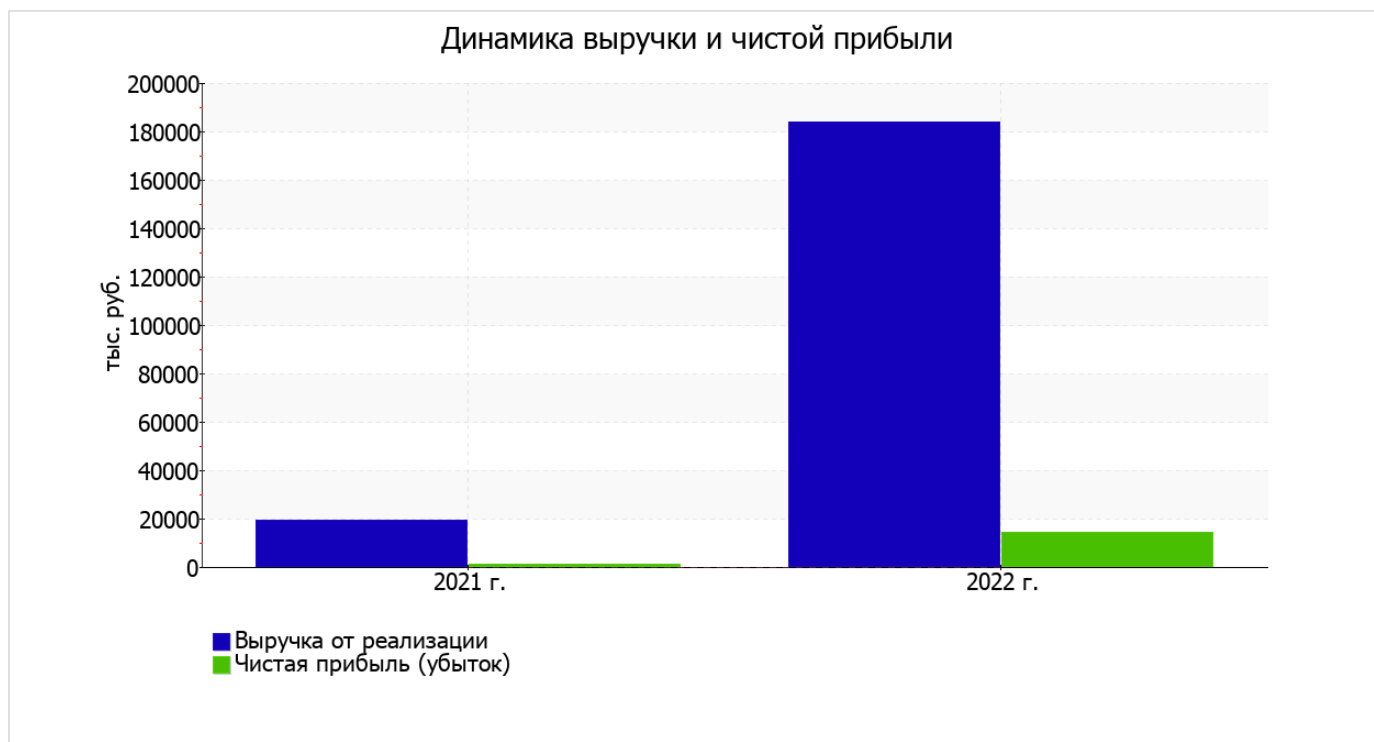
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 15 970 тыс. руб., что составляет 8,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 14 080 тыс. руб., или в 8,4 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 164 569 и 150 489 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+865,1%) опережает изменение выручки (+853,4%)

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	19 285	183 854	+164 569	+9,5 раза	101 570
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 395	167 884	+150 489	+9,7 раза	92 640
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 890	15 970	+14 080	+8,4 раза	8 930
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	73	1 094	+1 021	+15 раз	584
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 963	17 064	+15 101	+8,7 раза	9 514
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	660	2 587	+1 927	+3,9 раза	1 624
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 303	14 477	+13 174	+11,1 раза	7 890

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



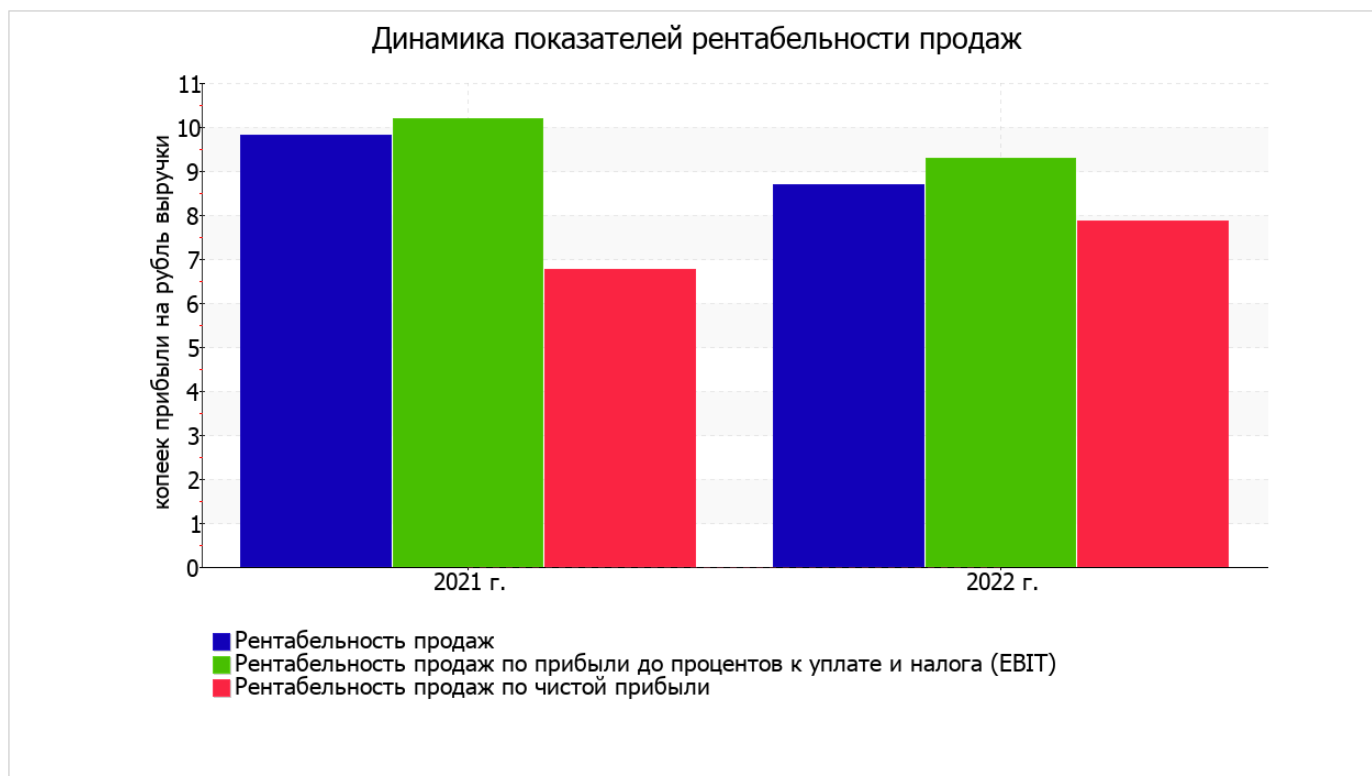
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	9,8	8,7	-1,1	-11,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,2	9,3	-0,9	-8,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	6,8	7,9	+1,1	+16,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 8,7% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 9,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 9,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2 186,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	99,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2 232,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **21,869** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное **99,5%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	29	12,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	27	13,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	29	12,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	1	277,7

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 29 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" в течение анализируемого периода

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**<0,01**);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **менее 0,01**, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительное падение прибыльности продаж (**-1,1** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **9,8%**);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" практически не изменились.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**99,5%** за 2022 год);
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (**15 970** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+14 080** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **14 477** тыс. руб. (**+13 174** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **<1%** (нормальное значение для данной отрасли: **65%** и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-0,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФРУТОГУД" имеются все возможности для эффективной деятельности.