

ООО «Охотклуб»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 г.

п. Светлый

29 марта 2023 г

Бухгалтерская отчетность ООО «Охотклуб» за 12 месяцев 2022 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008г. №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н), а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124 н).

1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Охотклуб»
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «Охотклуб»
- 1.3. Дата государственной регистрации: ООО «Охотклуб» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 апреля 2006 г. ОГРН 1025600886222. Общество создано для удовлетворения социальных и общественных потребностей общества, а также для получения прибыли.
- 1.4. Юридический адрес организации: 462740, Оренбургская область, Светлинский район, п. Светлый, ул. Пролетарская, д. 3.
- 1.5. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества полностью сформирован из номинальной стоимости долей его Участников и равен 508 500 (Пятьсот восемь тысяч пятьсот) рублей и отражен по строке 1310 Бухгалтерской отчетности.
 В отчетном периоде Уставный капитал ООО «Охотклуб» не менялся.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Обособленных подразделений Общество не имеет.
- 1.8. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Среднесписочная численность составляет 43 человека.

2. Анализ финансового положения ООО «Охотклуб»

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						
1. Внеоборотные активы	63018	63665	51,8	46,2	+647	+1
в том числе: основные средства	21304	14355	17,5	10,4	-6949	-32,6
нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2.Оборотные, всего	58711	74126	48,2	53,8	+15415	+26,3
в том числе: запасы	2533	7770	2,1	5,6	+5237	+3,1 раза
дебиторская задолженность	4722	3407	3,9	2,5	-1315	-27,8
денежные средства и	47056	58325	38,7	42,3	+11269	+23,9

краткосрочные финансовые вложения							
Пассив							
1. Собственный капитал	110834	131469	91	95,4	+20635	+18,6	
2. Долгосрочные обязательства, всего	1324	494	1,1	0,4	-830	-62,7	
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0	
3.Краткосрочные обязательства, всего	9571	5828	7,9	4,2	-3743	-39,1	
В том числе: заемные средства	3685	3685	3	2,7	0	0	
Валюта баланса	121729	137791	100	100	+16062	+13,2	

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (46,2% и 53,8% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 16 062 тыс. руб. (на 13,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 18,6% опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 8 800 тыс. руб. (36%)
- отложенные налоговые активы – 7 596 тыс. руб. (31,1%)
- запасы – 5 237 тыс. руб. (21,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 469 тыс. руб. (10,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "добавочный капитал (без переоценки)" (+55 218 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период). Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-6 949 тыс. руб. и -34 583 тыс. руб. соответственно). Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 равнялся 131 469,0 тыс. руб. за год заметно вырос (на 20 635,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

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)		
1.Чистые активы	110834	13469	91	95,4	+20635	+18,6
2.Уставный капитал	509	509	0,4	0,4	0	0
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	110325	130960	90,6	95	+20635	+18,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. в 258,3 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 18,6% 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.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя	Изменение	Описание показателя и его нормативное
------------	---------------------	-----------	---------------------------------------

	31.12.2021	31.12.2022	показателя (гр.3-гр.2)	значение
Коэффициент автономии	0,91	0,95	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,81	0,91	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,96	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,43	0,52	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	18,88	8,73	-10,15	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,92	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил 0,95. Полученное значение говорит о высокой доли собственного капитала (95%) в общем капитале.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,91 за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо вырос (+0,1) на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как хорошее.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период вырос (до 0,96). Значение коэффициента на 31.12.2022 полностью соответствует нормативному значению.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило 8,73, что на 10,15 меньше значения на начало анализируемого периода на 31 декабря 2022 г.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (92,2% и 7,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,3%.

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	6,13	12,72	+6,59	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,41	10,59	+5,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	4,92	10,01	+5,09	Отношение высоко ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2022 г при норме 2, коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 12,72 за 12 месяцев коэффициент текущей ликвидности вырос на 6,59.

Коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 10,59 при норме 1. Это означает, что у ООО «Охотклуб» достаточно активов, которые можно в сжатые

сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (10,01). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 5,09.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов 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	1327	1703	+376	+28,3	1515
2. Расходы по обычным видам деятельности	44767	45243	+476	+1,1	45005
3. Прибыль(убыток) от продаж (1-2)	-43440	-43540	-100	↓	-43490
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-383	1762	+2145	↑	690
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-43823	-41778	+2045	↑	-42801
6. Проценты к уплате	1382	-	-1382	-100	691
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8978	8171	-807	-9	8575
8. Чистая прибыль(убыток) (5-6+7)	-36227	-33607	+2620	↑	-34917
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-36227	-33607	+2620	↑	-34917
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-34583	x	x	x

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 43 540 тыс. руб., что составляет 2 556,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 100 тыс. руб., или на 0,2%. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 376 и 476 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+28,3%) опережает изменение расходов (+1,1%).

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: 6% и более.	-3273,5	-2556,7	+716,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3302,4	-2453,2	+849,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-2730,0	-1973,4	+756,6	↑

На 31.12.2022 г. организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период. Рентабельность продаж за 2022 год составила -2 556,7%. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+716,8%). Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила -2 453,2%.

Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось-2 453,2 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Заместитель главного бухгалтера
ООО «Охотклуб»



Огородникова Н.П.