

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6829060394

Код причины постановки на учет (КПП): 682901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мороженого (ОКВЭД 10.52).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

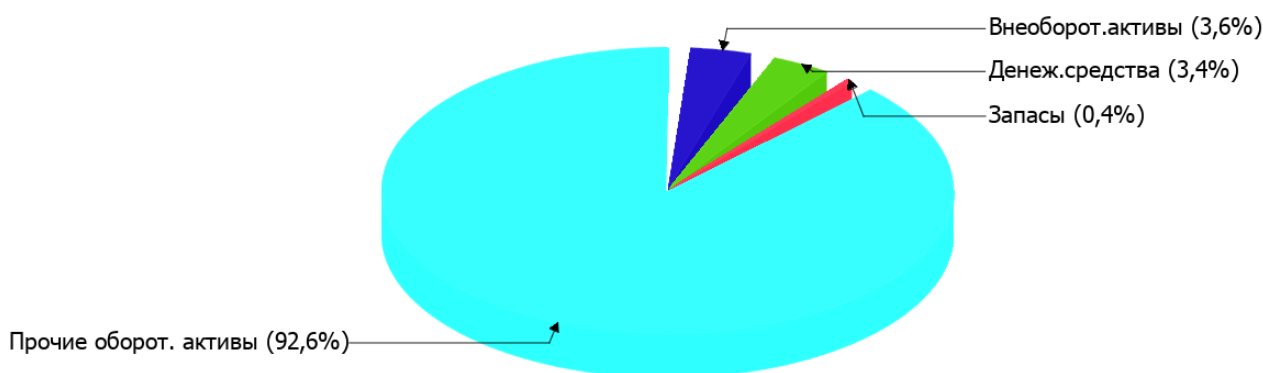
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	548	322	4,2	3,6	-226	-41,2
Оборотные	12 347	8 579	95,8	96,4	-3 768	-30,5
Пассив						
Собственный капитал	12 287	8 753	95,3	98,3	-3 534	-28,8
Долгосрочные обязательства	108	108	0,8	1,2	-	-
Краткосрочные обязательства	500	40	3,9	0,4	-460	-92
Валюта баланса	12 895	8 901	100	100	-3 994	-31

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется большой долей (96,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **3 994** тыс. руб. (на **31%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **28,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **3 923** тыс. руб. (**94,6%**)
- материальные внеоборотные активы – **226** тыс. руб. (**5,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **3 534** тыс. руб. (**88,5%**)
- кредиторская задолженность – **460** тыс. руб. (**11,5%**)

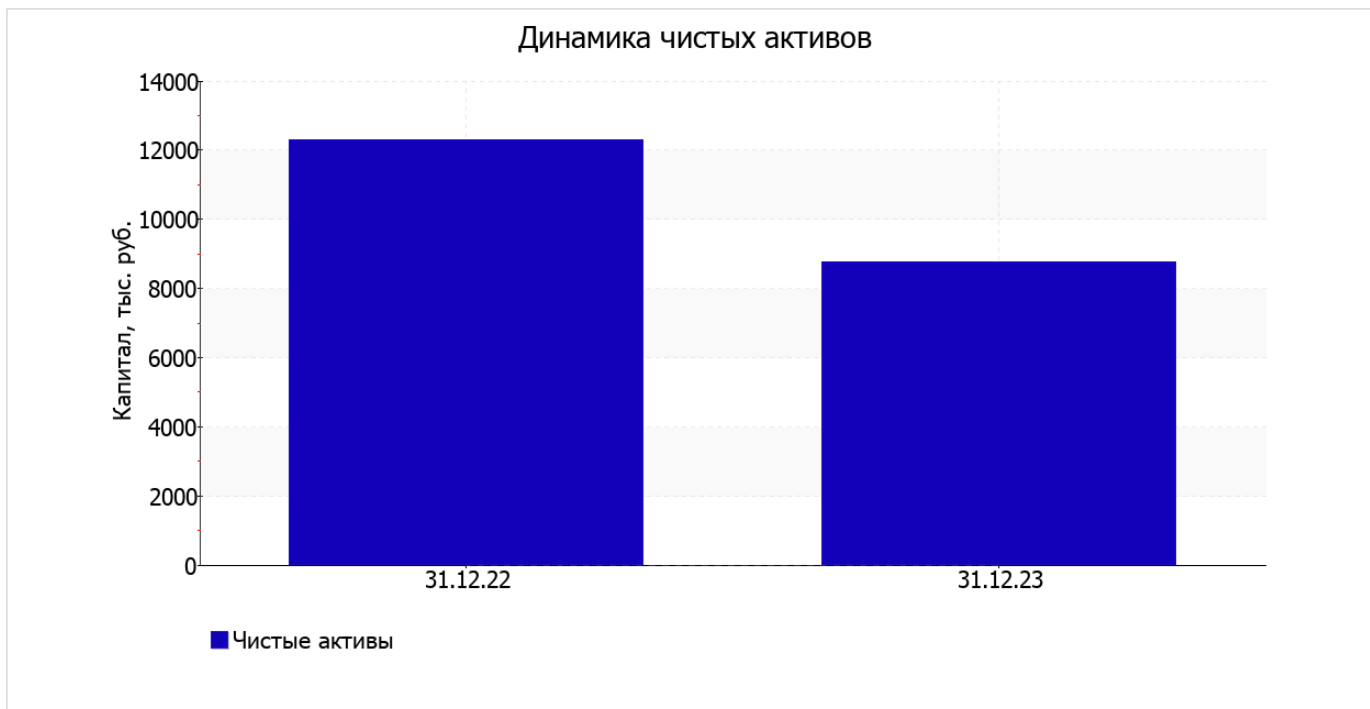
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+137 тыс. руб.).

собственный капитал организации за весь анализируемый период уменьшился на **3 534,0** тыс. руб., или на **28,8%**, с **12 287,0** тыс. руб. до **8 753,0** тыс. руб.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	12 287	8 753	95,3	98,3	-3 534	-28,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **28,8%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

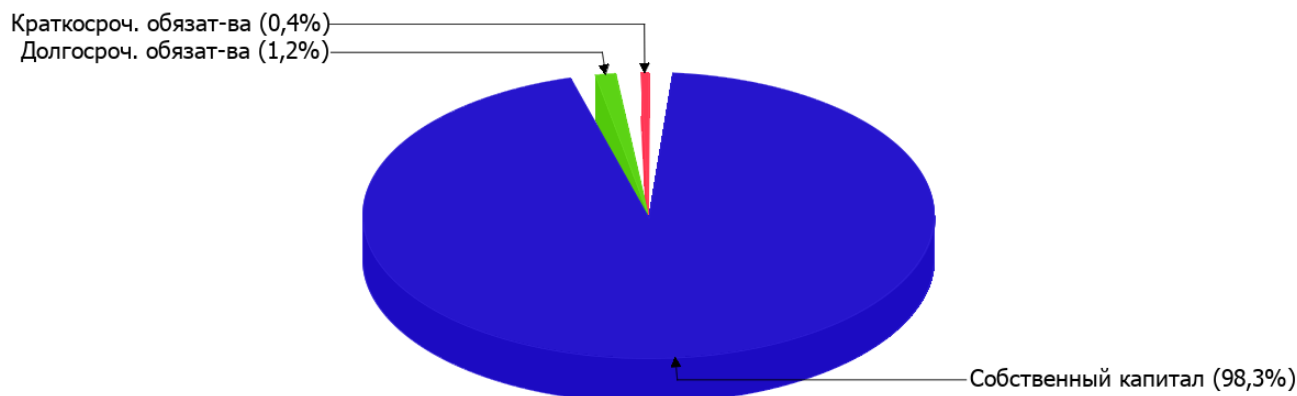
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	1	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	838,5	263,47	-575,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,27	-0,55	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,98**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **98%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии увеличился на **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,98**, что немного выше (на **0,03**) значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно вырос (до **1**). Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **263,47**. имело место очень сильное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода – на **575,03**. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 55,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	24,69	214,48	+189,79	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	7,65	+7,31	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**214,48** при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент вырос на **189,79**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **7,65**. При этом за последний год коэффициент вырос на **7,31**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

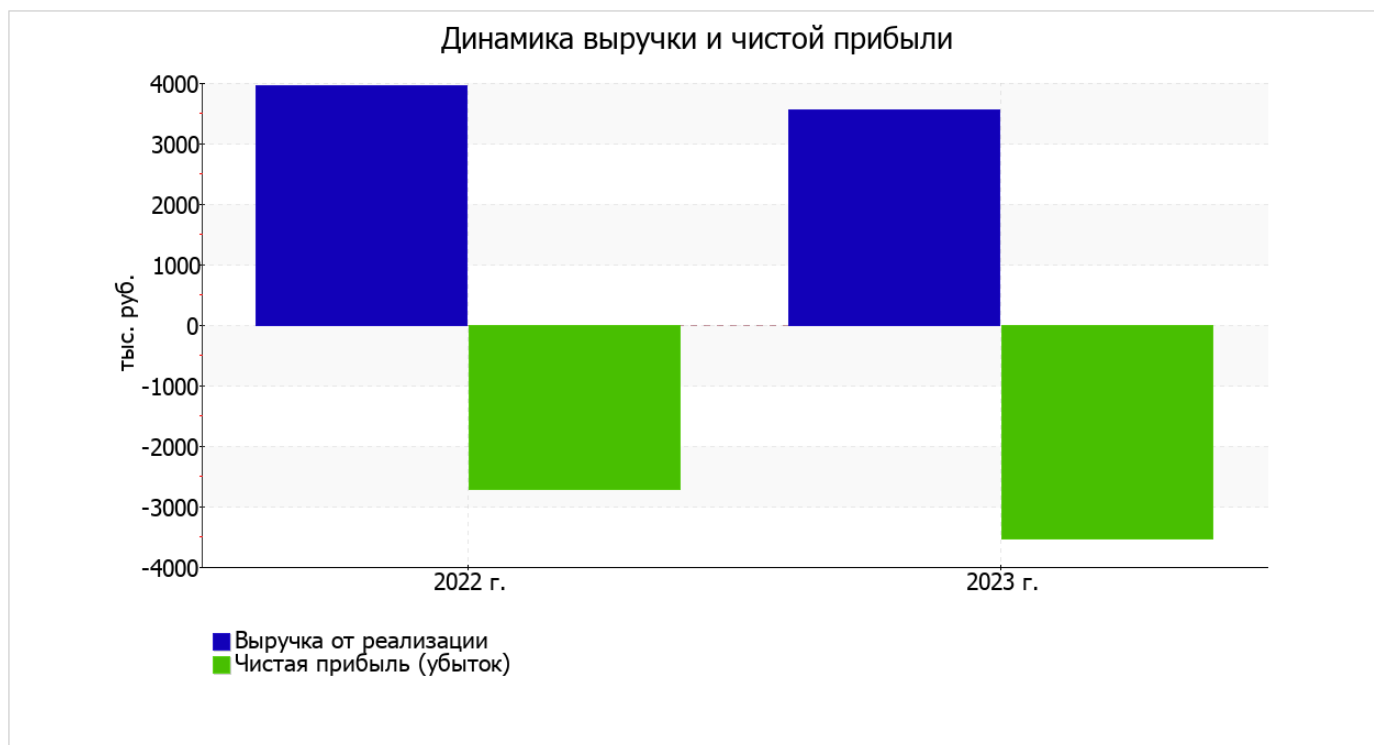
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **3 251** тыс. руб., что составило 91,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 078** тыс. руб., или на **49,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **409** тыс. руб. при одновременном увеличении на **669** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 963	3 554	-409	-10,3	3 759
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 136	6 805	+669	+10,9	6 471
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 173	-3 251	-1 078	↓	-2 712
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-216	-58	+158	↑	-137
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 389	-3 309	-920	↓	-2 849
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	336	225	-111	-33	281
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2 725	-3 534	-809	↓	-3 130

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



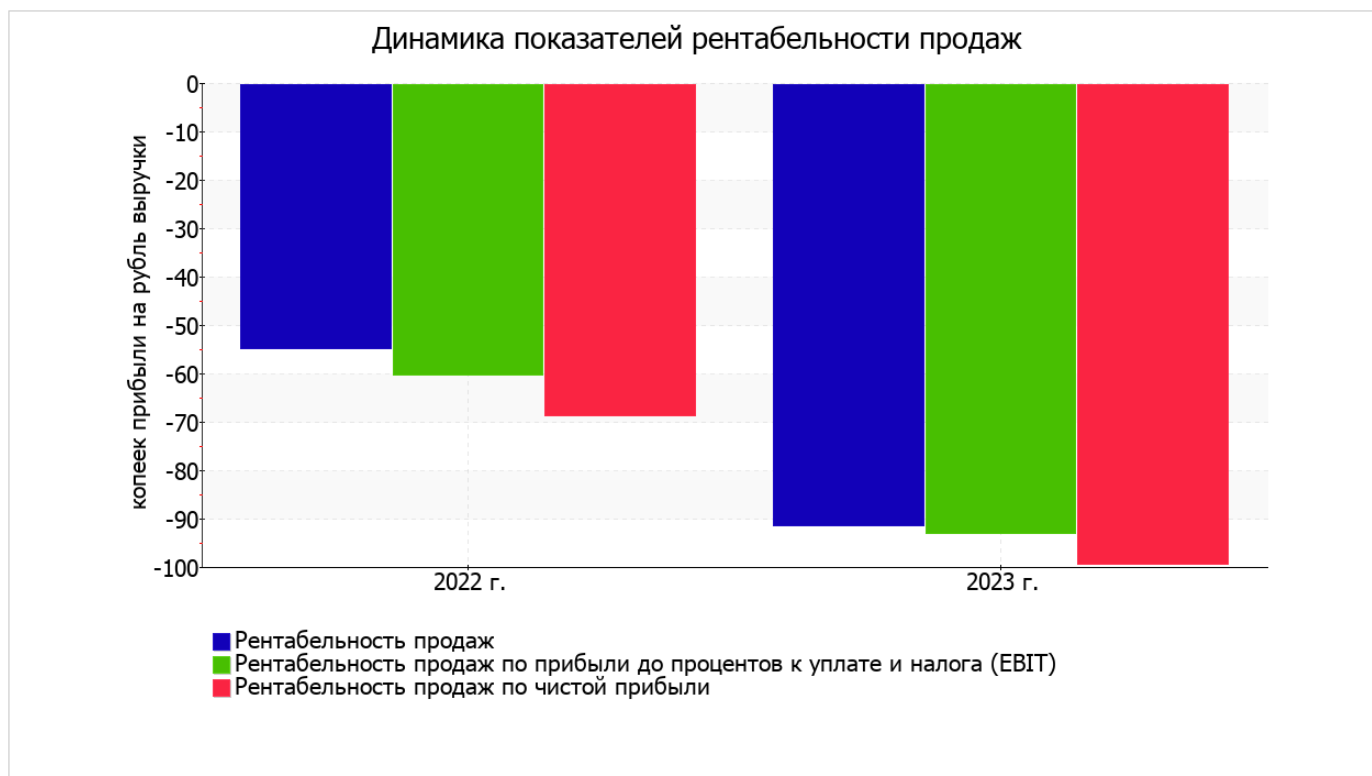
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	-54,8	-91,5	-36,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-60,3	-93,1	-32,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-68,8	-99,4	-30,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-91,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-36,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **-93,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-93,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-33,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-32,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-31,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,336** руб. убытка.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2023 имеет критическое значение, равное **-32,4%**.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	1 075	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	28	13,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	1 119	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 080	0,3

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1119 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ" за последний год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,98**, можно охарактеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (**-36,7** процентных пункта от рентабельности **-54,8%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за последний год получен убыток от продаж (**-3 251** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 078 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составил **-3 534** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**-32,8** коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,98**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЕСТИВАЛЬ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.