

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА»

ИНН: 6317155029

КПП: 631701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10)

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА»

2.1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр. 3 – гр. 2)
Актив					
1. Внеоборотные активы, в т.ч.	-	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
2. Оборотные активы, в т.ч.	1	157	100	100	+156
Запасы	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	2	-	1	+2
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1	155	100	99	+154
Валюта баланса	1	157	100	100	+156
Пассив					
1. Собственный капитал	1	44	100	28	+43
2. Долгосрочные обязательства, в т.ч.	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, в т.ч.	-	112	-	72	+112

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр. 3 – гр. 2)
Заемные средства	-	23	-	15	+23
Кредиторская задолженность	-	89	-	57	+89
Валюта баланса	1	157	100	100	+156

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% оборотных активов.

Активы организации значительно увеличились (на 156 т.р.), при этом увеличилась дебиторская задолженность (на 2 т.р.).

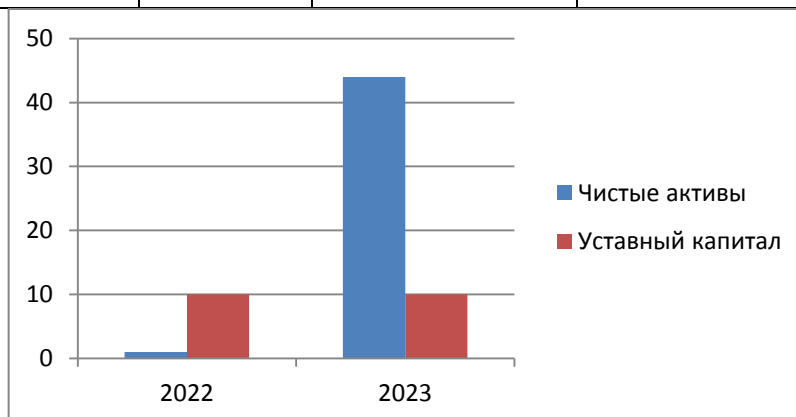
Также значительно увеличился собственный капитал организации (на 154 т.р.)

Увеличение активов связано с увеличением показателя «Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения» (на 154 т.р.)

Одновременно, в пассиве баланса произошло увеличение по строке «Собственный капитал» (+43 т.р. за весь анализируемый период).

2.2 Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр. 3 – гр. 2)
1. Чистые активы	1	44	100	28	+43
2. Уставный капитал	10	10	1000	6	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	-9	+34	-900	22	+43



Чистые активы организации на 31.12.2023 г. больше уставного капитала на 340% (или на 34 т.р.). Положительное значение данного показателя свидетельствует о достаточной эффективности предприятия.

Определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 43 т.р. за год, что означает, что организация стала более финансово устойчива по сравнению с предыдущим годом.

2.3 Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение		Изменение показателя	Описание показателя и его норма
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	1	0,3	-0,7	Отношение соб.капитала к общей сумме капитала (0,45 – 0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	0,3	-0,7	Отношение оборот.средств к оборот.активам (не менее 0,1)
Коэффициент покрытия инвестиций	1	0,3	-0,7	Отношение соб.капитала и долгосроч. обязательств к общей сумме капитала (0,75 и более)
Коэффициент маневренности соб. капитала	1	1	-	Отношение соб.оборот.средств к источникам соб.средств (0,15 и более)
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов (не менее 0,5)
Коэффициент краткосрочной задолженности	-	0,7	0,7	Отношение краткосроч.задолж. к общей сумме задолженности (0,2-0,5)

Коэффициент финансовой автономии показывает долю собственности предприятия в общей сумме активов. Рассчитывается как отношение собственного капитала к сумме всех средств компании.

Принятая норма — больше 0,5.

Меньше 0,5 указывает на приобретение активов за счет заемных средств, а также на снижение финансовой устойчивости фирмы.

Согласно распоряжению Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 № 31-р, нормальное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом

находится выше, чем 0,1. Можно говорить о признании структуры баланса удовлетворительной, а самого предприятия — платежеспособным в текущем периоде.

Коэффициент покрытия инвестиций равен 0,3. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент маневренности соб. капитала равен 1 при норме более 0,15. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются собственные оборотные средства предприятия и, соответственно, выше степень его финансовой устойчивости.

Коэффициент краткосрочной задолженности равен 0,7. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2, то есть нахождение его в пределах от 0,2 до 0,5. Превышение величины 0,5 указывает на неоправданные задержки в использовании высоколиквидных активов.

2.4 Ликвидность

Показатель	Значение		Изменение показателя	Описание показателя и его норма
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей ликвидности	-	1,4	+1,4	Отношение текущ.активов к краткосроч.обязательствам (более 2)
Коэффициент быстрой ликвидности	-	1,4	+1,4	Отношение ликвид.активов к краткосроч.обязательствам (более 0,9)
Коэффициент абсолютной ликвидности	-	1,4	+1,4	Отношение высоколиквидных активов к краткосроч.обязат. (более 0,2)

Коэффициент текущей ликвидности равен 1,4. Нормальным считается значение коэффициента 2 и более. Значение коэффициента ниже нормы говорит о вероятных трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств. Однако, также можно наблюдать рост данного коэффициента по сравнению с прошлым годом, что является положительной динамикой.

Коэффициент быстрой ликвидности равен 1,4. Нормальным считается значение коэффициента быстрой ликвидности более 0,9.

Если коэффициент быстрой ликвидности больше 1, компания в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств. Также можно наблюдать рост данного коэффициента по сравнению с прошлым годом, что является положительной динамикой.

Коэффициент абсолютной ликвидности равен 1,4. Нормальное значение этого показателя варьируется в пределах от 0,2 до 0,5. Это означает, что из 100 % долга предприятия 20–50 % будет погашено незамедлительно. Также можно наблюдать рост данного коэффициента по сравнению с прошлым годом, что является положительной динамикой.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

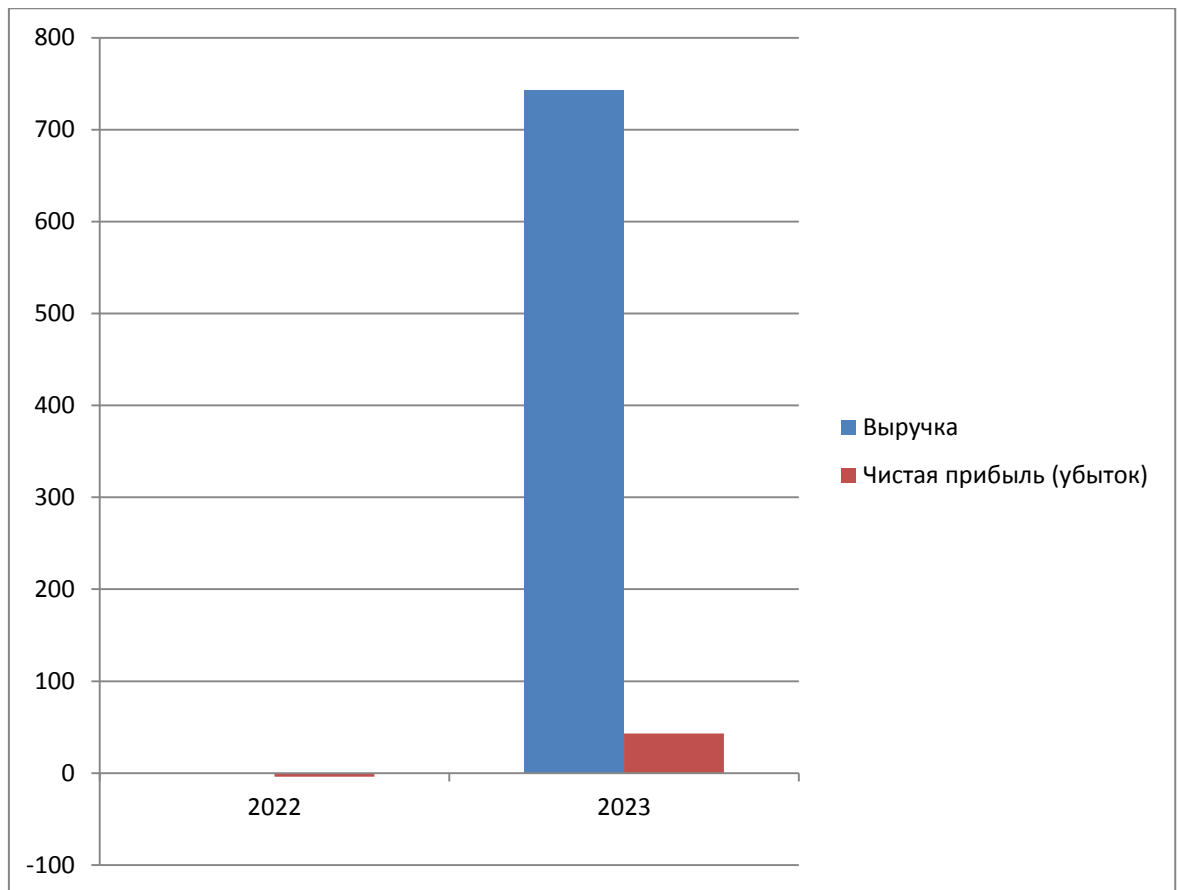
Показатель	Значение		Изменение т.р.	Среднегодовая величина, т.р.
	2022	2023		
Выручка	-	743	+743	372
Расходы по обычным видам деятельности	-2	-614	-612	308
Прибыль (убыток) от продаж	-2	129	+131	64
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2	-	+2	-1
Прибыль до уплаты налогов	-4	70	+74	33
Проценты к уплате	-	-	-	-
Прочие доходы	-	2	+2	1
Прочие расходы	-	-61	-61	-31
Налог на прибыль	-	-27	-27	-14
Чистая прибыль (убыток)	-4	43	+47	20
Справочно: совокупный финансовый результат периода	-4	43	+47	20
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бух.баланса (измен.стр.1370)	-4	+43	x	x

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА» за год представлены в таблице.

Из отчета о финансовых результатах следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 129 т.р. В прошлом периоде организация терпела убытки в размере 2 т.р.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году, не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Совокупный финансовый результат анализируемого периода составляет 43 т.р., что больше совокупного результата предыдущего периода, в котором результат показал убыток в размере 4 т.р.



На графике выше наглядно показано изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА» в течение анализируемого периода.

3.2 Анализ рентабельности

Показатель рентабельности	Значения показателя		Изменение показателя	
	2022	2023	руб	%
Рентабельность продаж – величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки (5% и более)	-	17,3	17,3	-
Рентабельность продаж по ЕВИТ – величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки	-	9,4	+9,4	-
Рентабельность продаж по чистой прибыли – величина чистой прибыли в каждом рубле выручки (3% и более)	-	5,7	+5,7	-

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала (18% и более)
Рентабельность активов (ROA)	44,59	Отношение прибыли к средней стоимости активов (12% и более)
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	159	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам

Рентабельность активов равна 44,59. На практике, когда значение ROA превышает 5%, это считается хорошим результатом. Отличным признают показатель свыше 20%

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА»

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значительно увеличился собственный капитал организации (на 154 т.р.);
- чистые активы организации на 31.12.2023 г. больше уставного капитала на 340% (или на 34 т.р.);
- нормальное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом находится выше, чем 0,1. Можно говорить о признании структуры баланса удовлетворительной, а самого предприятия — платежеспособным в текущем периоде;
- коэффициент быстрой ликвидности больше 1, компания в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств ;
- совокупный финансовый результат анализируемого периода составляет 43 т.р., что больше совокупного результата предыдущего периода, в котором результат показал убыток в размере 4 т.р.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент финансовой автономии меньше 0,5 указывает на приобретение активов за счет заемных средств, а также на снижение финансовой устойчивости фирмы;

- коэффициент покрытия инвестиций равен 0,3 и говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САМА РА» можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.