

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2632089141

Код причины постановки на учет (КПП): 262701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая мороженым и замороженными десертами (ОКВЭД 46.38.26).

2. Анализ финансового положения ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

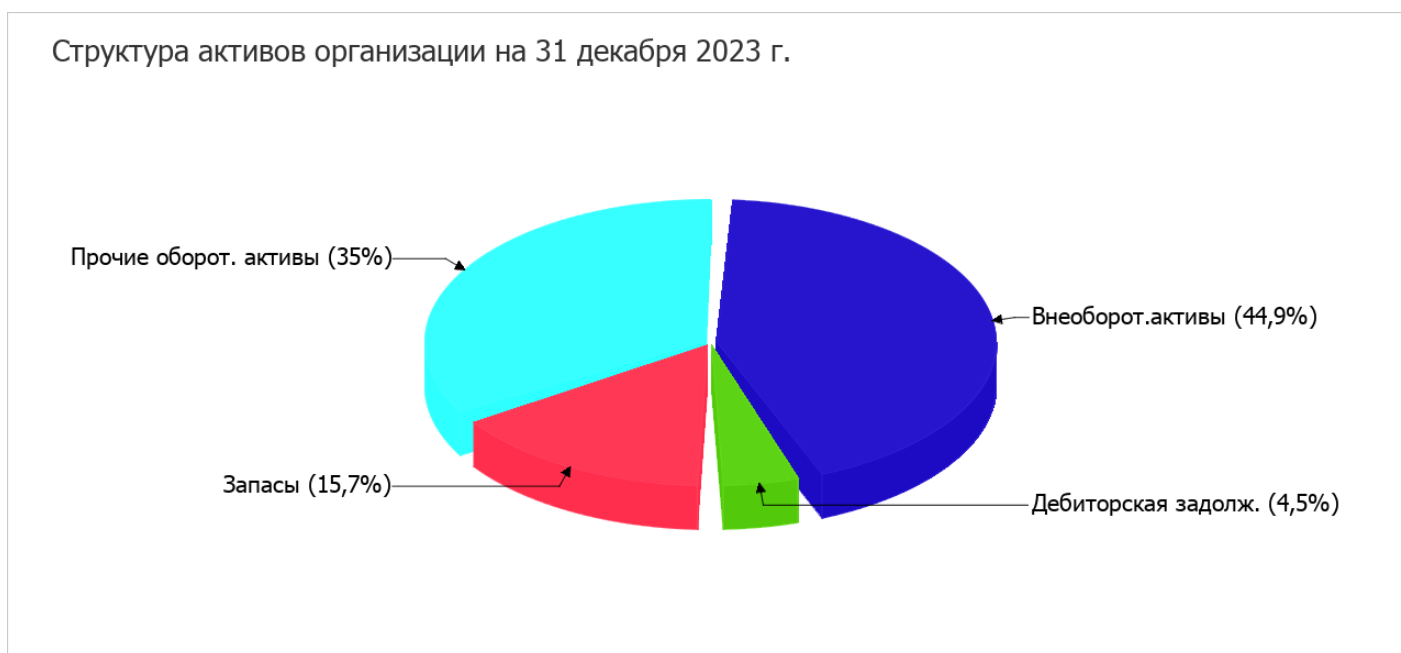
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 45 003 | 171 903 | 15 | 44,9 | +126 900 | +3,8 раза |
| в том числе: основные средства | 44 000 | 61 773 | 14,6 | 16,1 | +17 773 | +40,4 |
| нематериальные активы | 8 | 5 | <0,1 | <0,1 | -3 | -37,5 |
| 2. Оборотные, всего | 255 806 | 211 364 | 85 | 55,1 | -44 442 | -17,4 |
| в том числе: запасы | 59 966 | 60 125 | 19,9 | 15,7 | +159 | +0,3 |
| дебиторская задолженность | 91 221 | 17 205 | 30,3 | 4,5 | -74 016 | -81,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 103 322 | 115 954 | 34,3 | 30,3 | +12 632 | +12,2 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 136 790 | 227 833 | 45,5 | 59,4 | +91 043 | +66,6 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: заемные средства | - | - | - | - | - | - |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 164 019 | 155 434 | 54,5 | 40,6 | -8 585 | -5,2 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 300 809 | 383 267 | 100 | 100 | +82 458 | +27,4 |

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется таким соотношением: 44,9% внеоборотных активов и 55,1% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 82 458 тыс. руб. (на 27,4%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 66,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- доходные вложения в материальные ценности – 109 130 тыс. руб. (69,7%)
- основные средства – 17 773 тыс. руб. (11,4%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 16 720 тыс. руб. (10,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 10 000 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+91 043 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

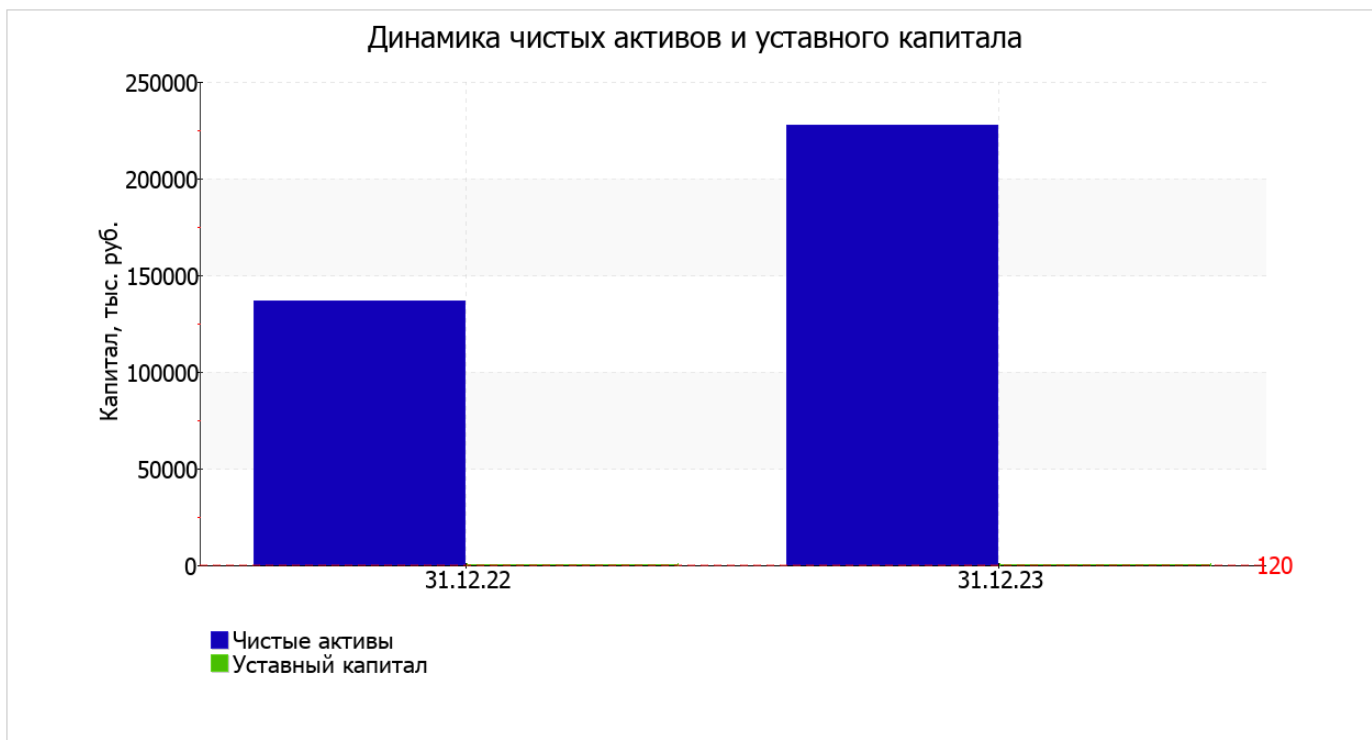
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-74 016 тыс. руб. и -8 585 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 227 833,0 тыс. руб., хотя на 31.12.2022 собственный капитал организации был намного ниже – 136 790,0 тыс. руб. (рост составил 91 043,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы 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 | 136 790 | 227 833 | 45,5 | 59,4 | +91 043 | +66,6 |
| 2. Уставный капитал | 120 | 120 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 136 670 | 227 713 | 45,4 | 59,4 | +91 043 | +66,6 |

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 1 898,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 66,6% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

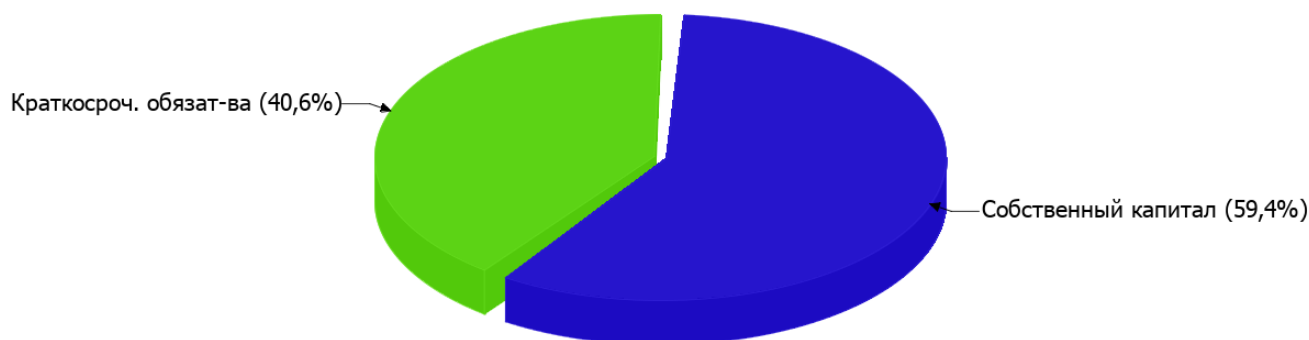
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| Коэффициент автономии | 0,45 | 0,59 | +0,14 | 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 | 0,36 | 0,26 | -0,1 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,45 | 0,59 | +0,14 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,67 | 0,25 | -0,42 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 1,53 | 0,93 | -0,6 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,59**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**59%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период имело место значительное повышение коэффициента автономии (**+0,14**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период уменьшился с **0,36** до **0,26** (т. е. **-0,1**). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за последний год произошло значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,59** (на **0,14**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период уменьшился на **0,6** и составил **0,93**. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|--|---------------------|-------------|------------------------------------|--|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,56 | 1,36 | -0,2 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,19 | 0,86 | -0,33 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,63 | 0,75 | +0,12 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,36**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,2**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2023 г. также оказался ниже нормы (**0,86**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,75**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **101 572** тыс. руб., что составляет 5,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **28 281** тыс. руб., или на **38,6%**.

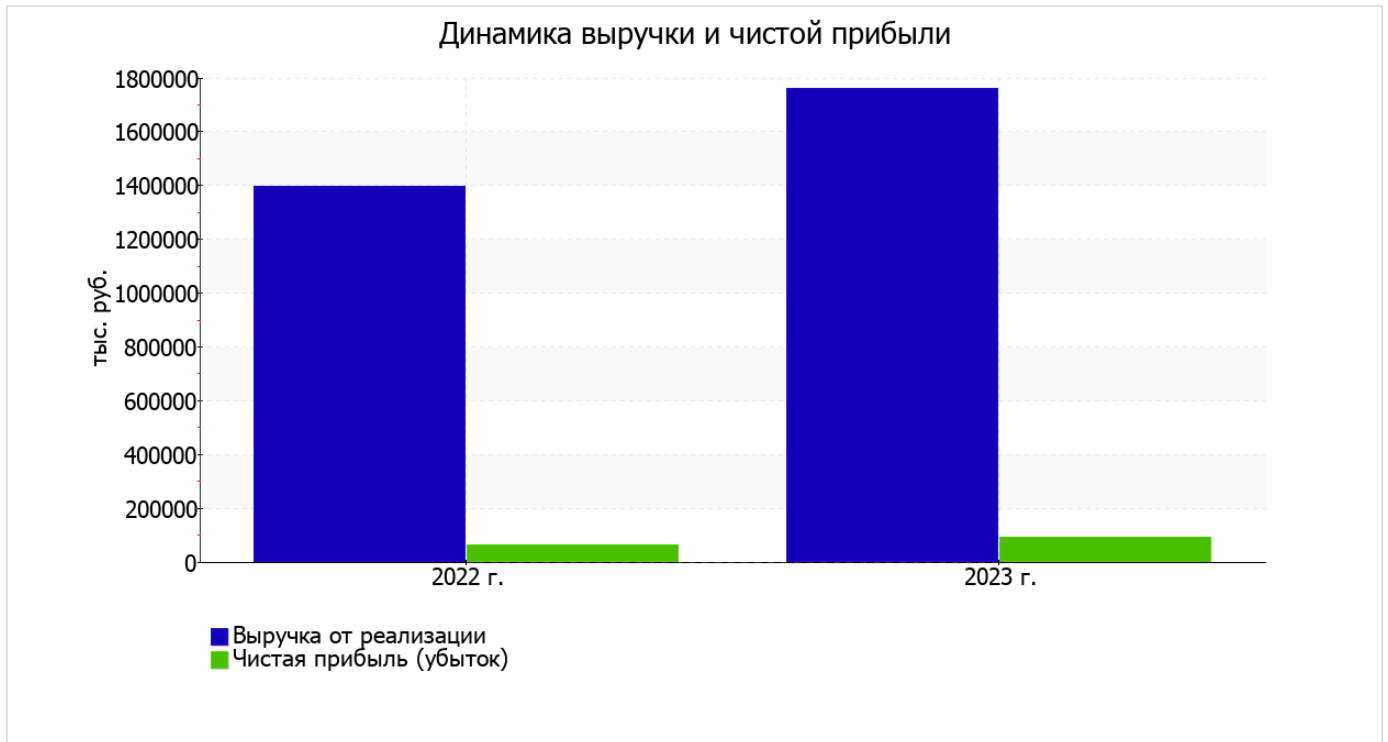
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **365 297** и **337 016** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+26,2%**) опережает изменение расходов (**+25,5%**)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила **13 623** тыс. руб., что на **7 137** тыс. руб. (110%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 13,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 1 395 519 | 1 760 816 | +365 297 | +26,2 | 1 578 168 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 1 322 228 | 1 659 244 | +337 016 | +25,5 | 1 490 736 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 73 291 | 101 572 | +28 281 | +38,6 | 87 432 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 6 486 | 13 623 | +7 137 | +110 | 10 055 |
| 5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 79 777 | 115 195 | +35 418 | +44,4 | 97 486 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -15 955 | -23 039 | -7 084 | ↓ | -19 497 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 63 822 | 92 156 | +28 334 | +44,4 | 77 989 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 63 822 | 92 156 | +28 334 | +44,4 | 77 989 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 91 043 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



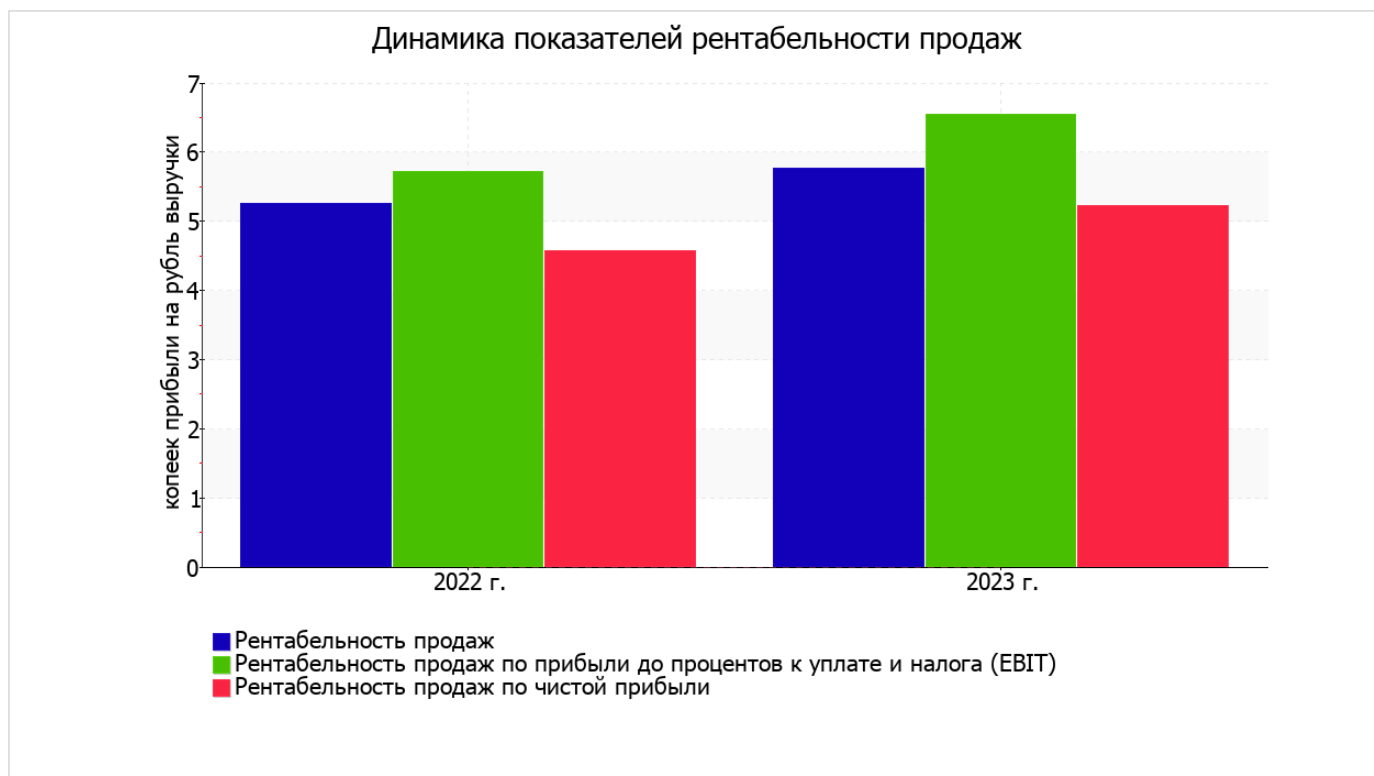
3.2. Анализ рентабельности

| 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: не менее 4%. | 5,3 | 5,8 | +0,5 | +9,8 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 5,7 | 6,5 | +0,8 | +14,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 4,6 | 5,2 | +0,6 | +14,4 |

Все три показателя рентабельности за 2023 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,8% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 6,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ" содержалось 6,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 50,5 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 26,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 63,2 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ" обеспечил **0,505** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **26,9%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2023 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.) | 48 | 7,5 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.) | 13 | 27,6 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 11 | 32,5 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 33 | 11 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.) | 71 | 5,1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 38 | 9,7 |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 71 календарный день. При этом требуется 13 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПЯТИГОРСКОЕ МОРОЖЕНОЕ" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (59%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. (0,26) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (26,9% за 2023 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 5,3% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (101 572 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+28 281 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 92 156 тыс. руб. (+28 334 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,8 коп. к 5,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 59% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.