

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5603048019

Код причины постановки на учет (КПП): 560301001

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

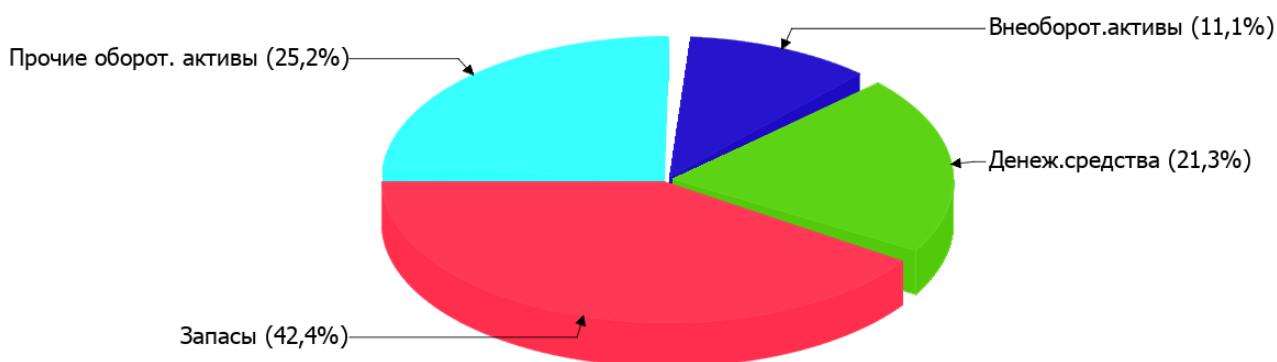
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	130	750	2	11,1	+620	+5,8 раза
Оборотные	6 494	6 027	98	88,9	-467	-7,2
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	5 724	534	86,4	7,9	-5 190	-90,7
Валюта баланса	6 624	6 777	100	100	+153	+2,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется соотношением: 11,1% внеоборотных активов и 88,9% текущих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 2,3%).

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

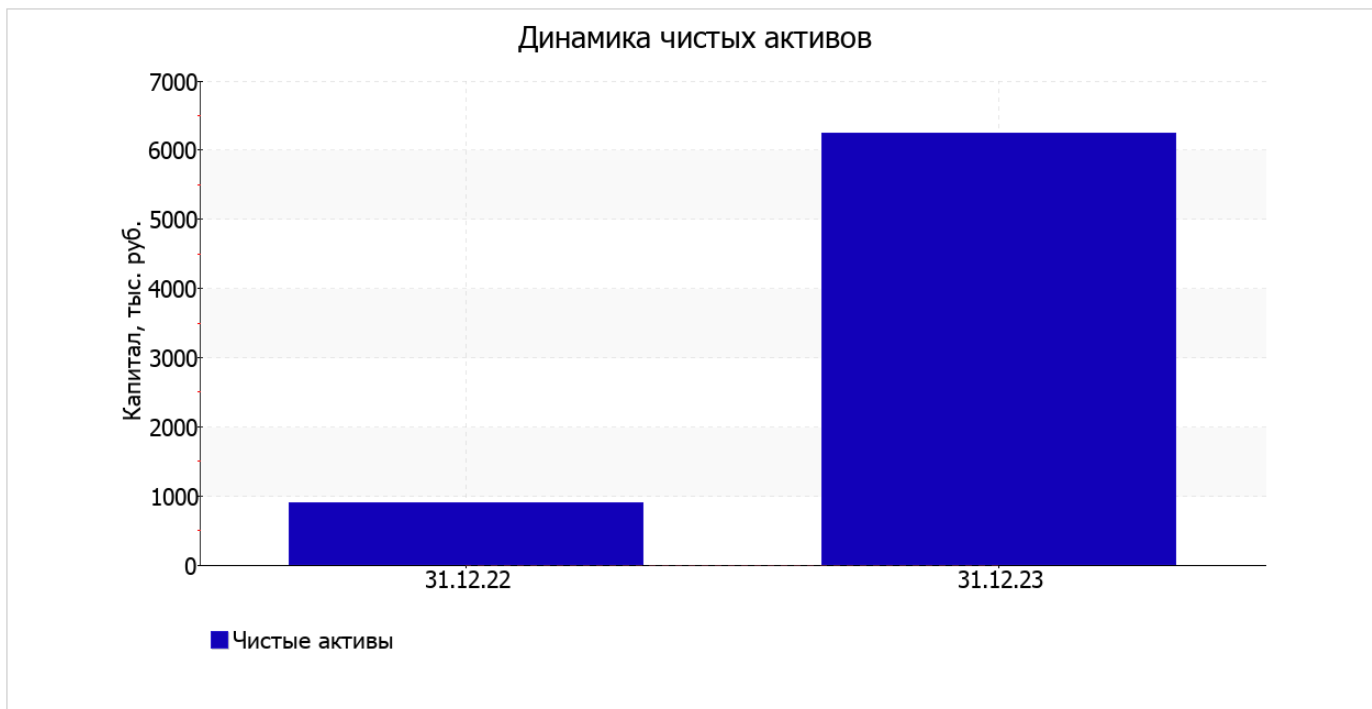
- запасы – 845 тыс. руб. (57,7%)
- материальные внеоборотные активы – 620 тыс. руб. (42,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-792 тыс. руб. и -5 062 тыс. руб. соответственно).

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	900	6 243	13,6	92,1	+5 343	+6,9 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 6,9 раза 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. 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
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0	0	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,02	-0,12	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0	0	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,06	-0,26	-0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,12**. снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составило **0,1**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

за весь анализируемый период изменения коэффициента покрытия инвестиций не произошло, значение составило **0**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **0%**).

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,26**. коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно уменьшился за год (**-0,2**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,13	11,29	+10,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,39	2,7	+2,31	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **11,29**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **10,16**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**2,7**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **2,31**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

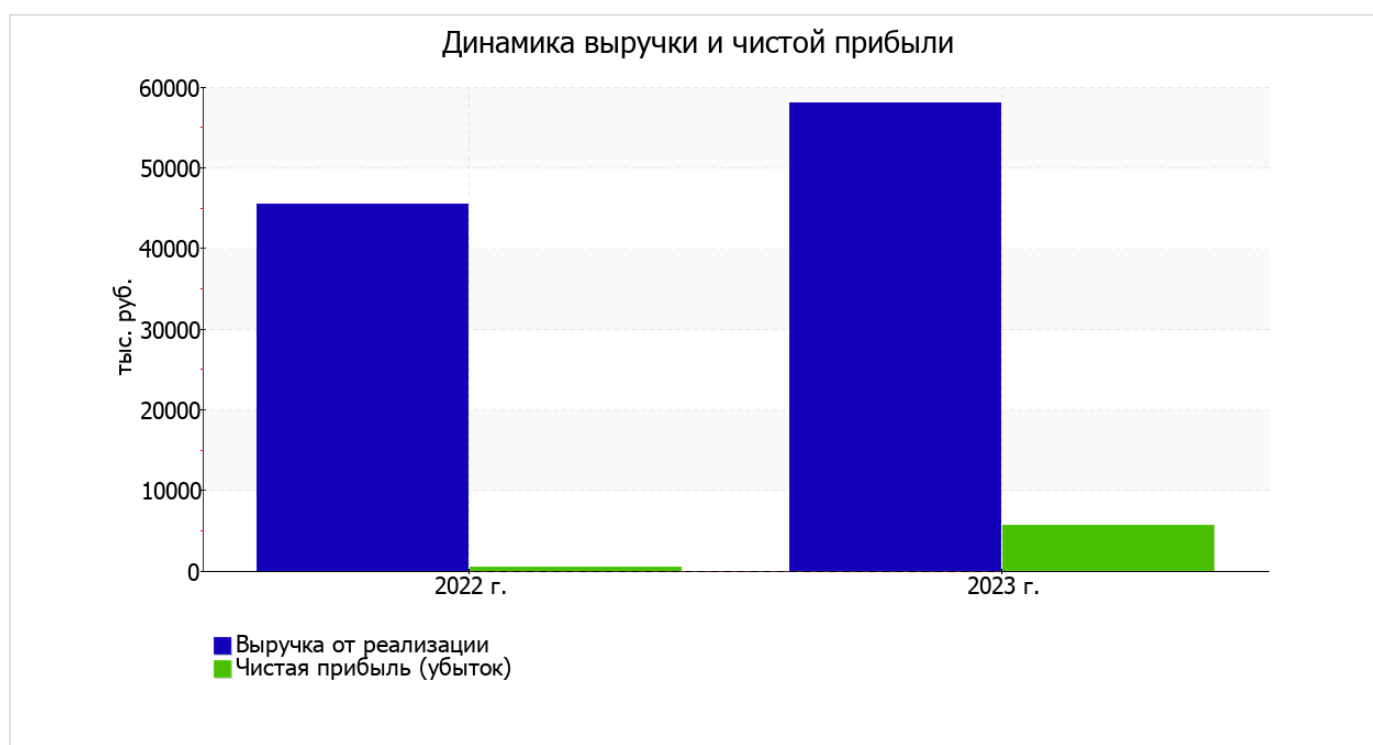
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **27 172** тыс. руб., что равняется 46,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **25 632** тыс. руб., или в **17,6** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **12 494** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **13 138** 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	45 461	57 955	+12 494	+27,5	51 708
2. Расходы по обычным видам деятельности	43 921	30 783	-13 138	-29,9	37 352
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 540	27 172	+25 632	+17,6 раза	14 356
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-614	-20 645	-20 031	↓	-10 630
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	926	6 527	+5 601	+7 раз	3 727

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)	
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	457	841	+384	+84	649
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	469	5 686	+5 217	+12,1 раза	3 078

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" в течение всего анализируемого периода.



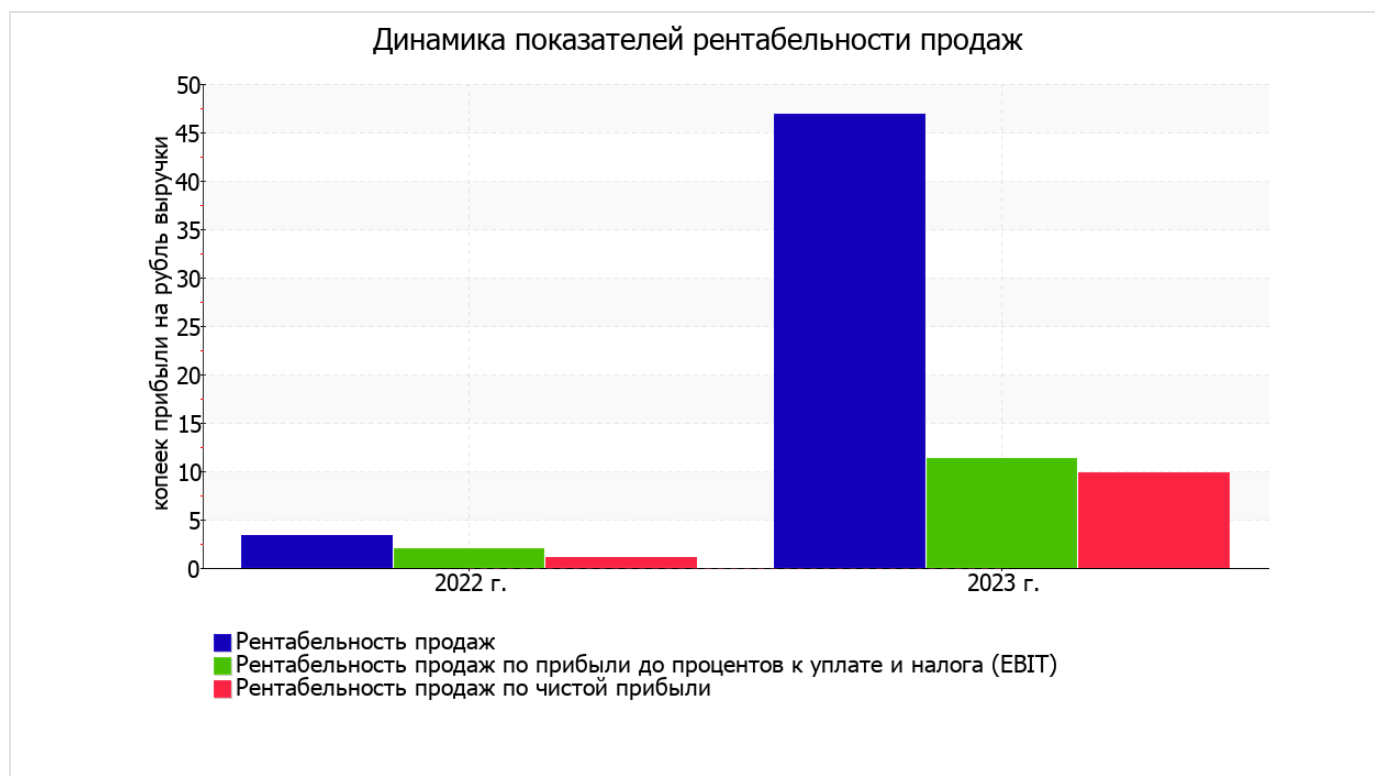
3.2. Анализ рентабельности

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 5%.	3,4	46,9	+43,5	+13,8 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2	11,3	+9,3	+5,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	1	9,8	+8,8	+9,5 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 46,9% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+43,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 11,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" содержалось 11,3 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	84,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 0 тыс. руб. на 31.12.2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **84,9%**.

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: не более 64 дн.)	39	9,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4	96,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)	42	8,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	0	–

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 42 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" в течение анализируемого периода

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**84,9%** за период 01.01–31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (**+43,5** процентных пункта от рентабельности **3,4%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (**27 172** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+25 632** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **5 686** тыс. руб. (**+5 217** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" (**+9,3** коп. к **2** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **0%** (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,12**, можно охарактеризовать как не соответствующее норме.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КООПЕРАТИВ "ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.