

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "Попова Т.А.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2623019860

Код причины постановки на учет (КПП): 262301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

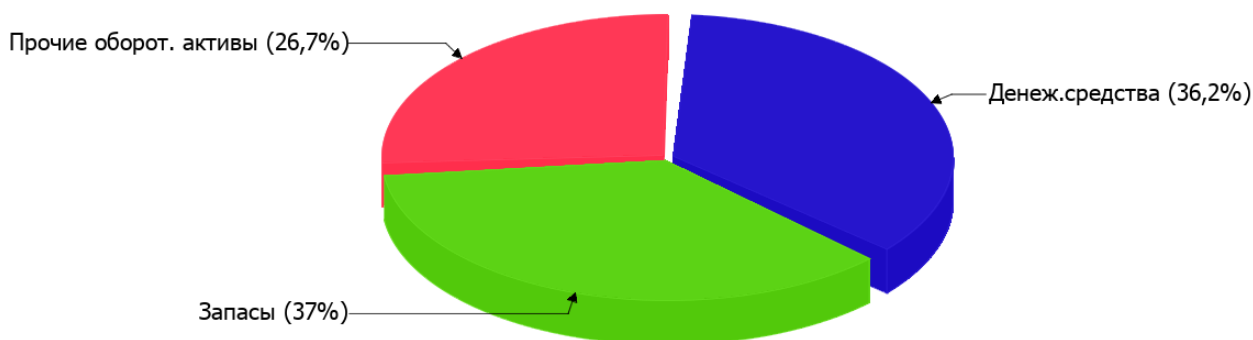
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 5 654               | 5 867      | 100                                                 | 100                                                | +213                              | +3,8                            |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 2 277               | 1 100      | 40,3                                                | 18,7                                               | -1 177                            | -51,7                           |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 3 377               | 4 767      | 59,7                                                | 81,3                                               | +1 390                            | +41,2                           |
| Валюта баланса              | 5 654               | 5 867      | 100                                                 | 100                                                | +213                              | +3,8                            |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 3,8%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 51,7%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "запасы" на 785 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 903 тыс. руб. (65%)
- краткосрочные заемные средства – 487 тыс. руб. (35%)

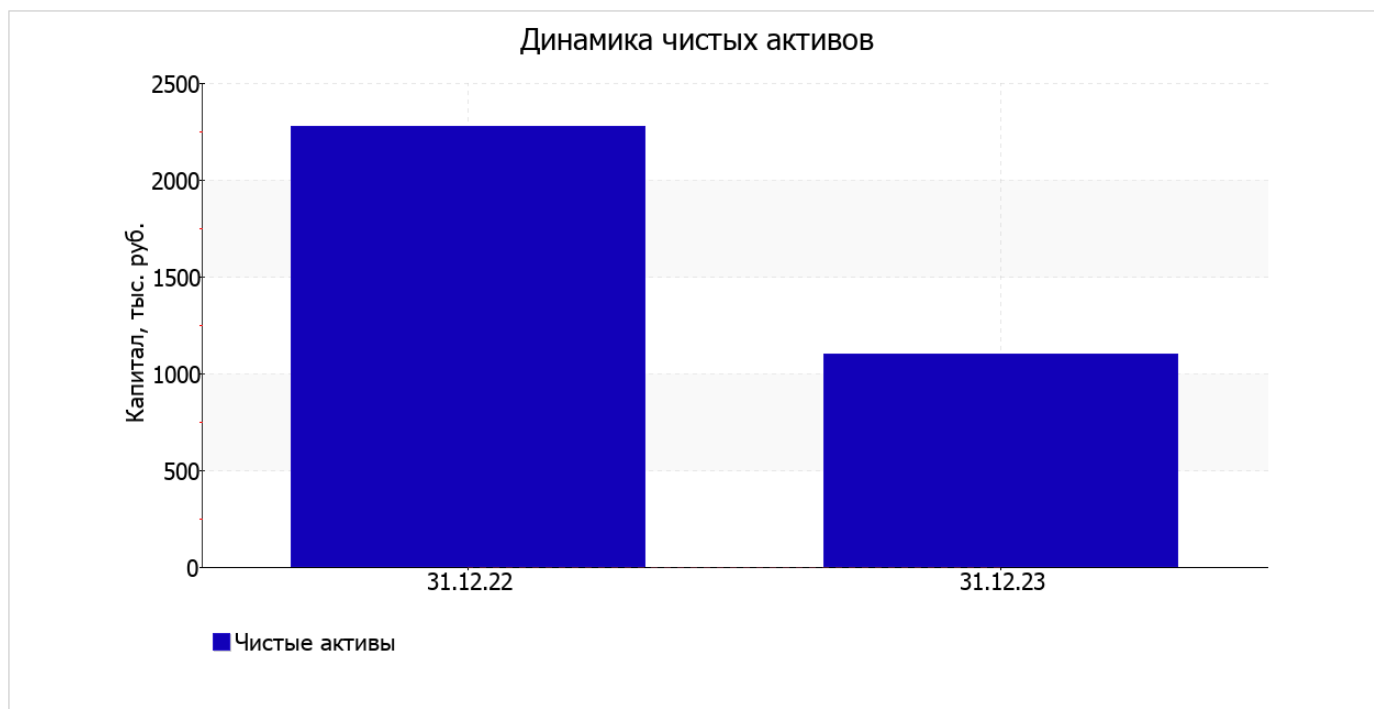
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-510 тыс. руб. и -1 177 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся 1 100,0 тыс. руб., что на 1 177,0 тыс. руб., или на 51,7% меньше значения на 31.12.2022.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 2 277               | 1 100      | 40,3                                                | 18,7                                               | -1 177                   | -51,7                    |

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 51,7% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

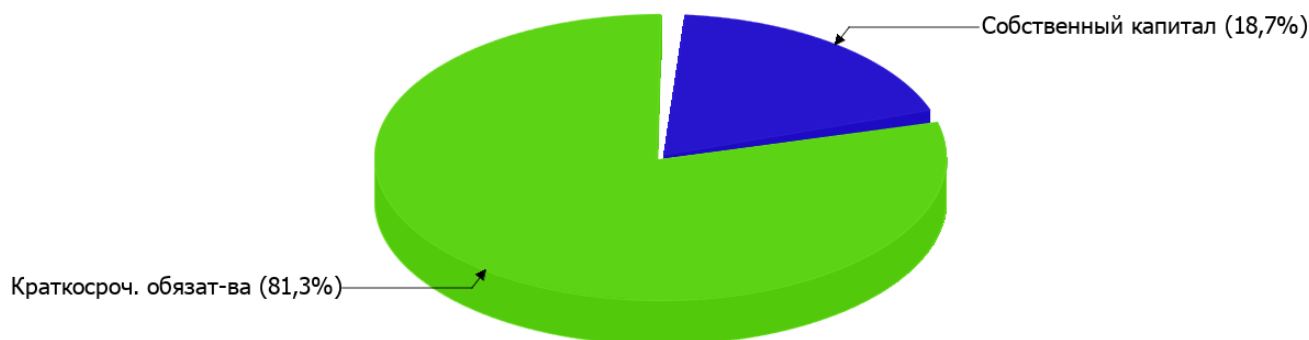
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                        |
| Коэффициент автономии                                         | 0,4                 | 0,19       | -0,21                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).     |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,4                 | 0,19       | -0,21                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,4                 | 0,19       | -0,21                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,64                | 0,51       | -1,13                            | 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 на 31 декабря 2023 г. составил **0,19**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**19%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период существенно снизился (на **0,21**).

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило **0,19**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год существенно снизился (на **0,21**). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с **0,4** до **0,19** (т.е. на **0,21**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **19%**).

по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,51**, но на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был выше – **1,64** (снижение составило **1,13**). на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "Попова Т.А. 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 | <b>1,67</b>         | <b>1,23</b> | <b>-0,44</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,65</b>         | <b>0,45</b> | <b>-0,2</b>                        | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,23** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,44**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,45**). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,2**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

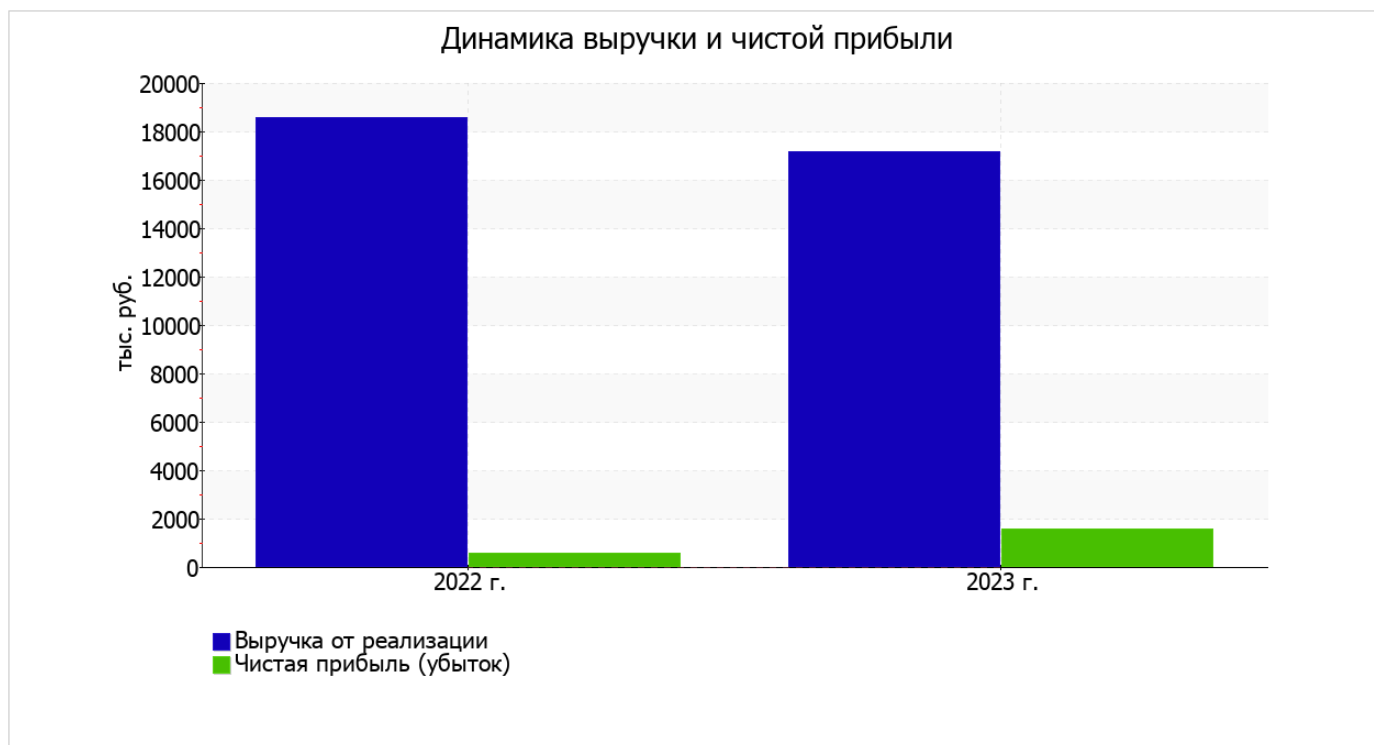
Основные финансовые результаты деятельности ООО "Попова Т.А. за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 573** тыс. руб., что равняется 9,2% от выручки.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 415** и **1 415** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов **(-8,3%)** опережает изменение выручки **(-7,6%)**

| 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                                            | 18 580                         | 17 165  | -1 415                  | -7,6            | 17 873                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 17 007                         | 15 592  | -1 415                  | -8,3            | 16 300                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 1 573                          | 1 573   | –                       | –               | 1 573                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -631                           | 1 206   | +1 837                  | ↑               | 288                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 942                            | 2 779   | +1 837                  | +195            | 1 861                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 356                            | 1 218   | +862                    | +3,4 раза       | 787                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 586                            | 1 561   | +975                    | +166,4          | 1 074                               |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Попова Т.А. в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

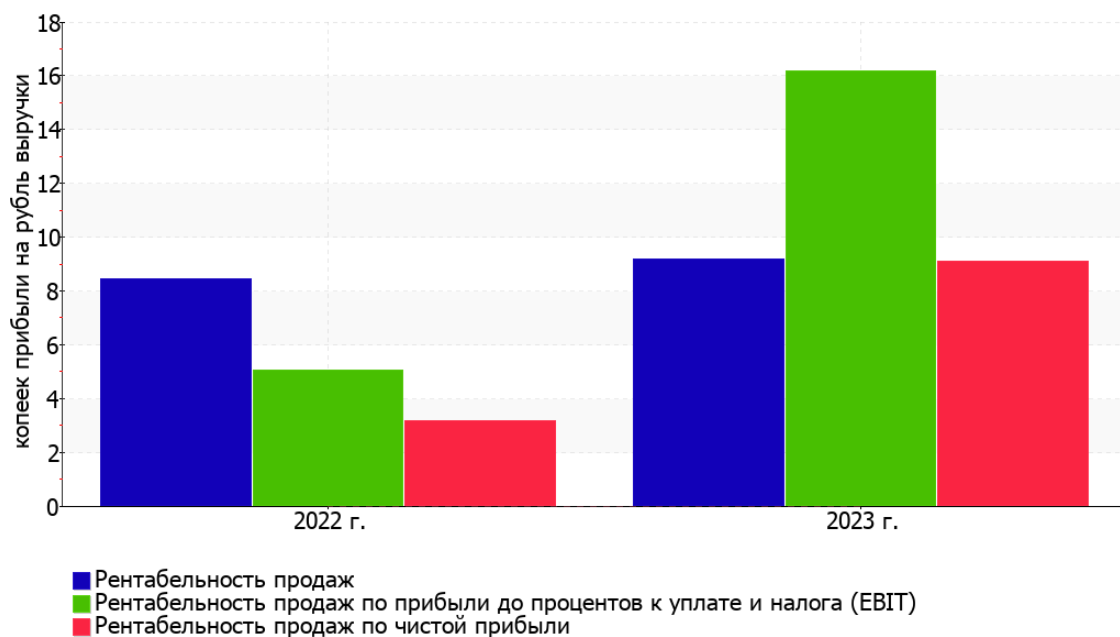
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                  | 2022 г.                                                 | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.               | 8,5                                                     | 9,2     | +0,7                      | +8,2                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 5,1                                                     | 16,2    | +11,1                     | +3,2<br>раза          |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 3,2                                                     | 9,1     | +5,9                      | +188,3                |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+0,7 коп.)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **16,2%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **16,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2023 г.                |                                                                                                               |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 92,4                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 27,1                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 164,6                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,924 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 27,1%, является исключительно хорошим.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                       | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)     | 122                | 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)                                            | 62                 | 5,9               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)                        | 122                | 3                 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 36                 | 10,2              |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 122 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "Попова Т.А. в течение анализируемого периода

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. (0,19) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (27,1% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 8,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 1 561 тыс. руб. (+975 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+11,1 коп. к 5,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО "Попова Т.А. изменились незначительно (на 3,8%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (1 573 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **19%** (нормальное значение: 75% и более).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "Попова Т.А., возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.