

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722292436

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство парфюмерных и косметических средств (ОКВЭД 20.42).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

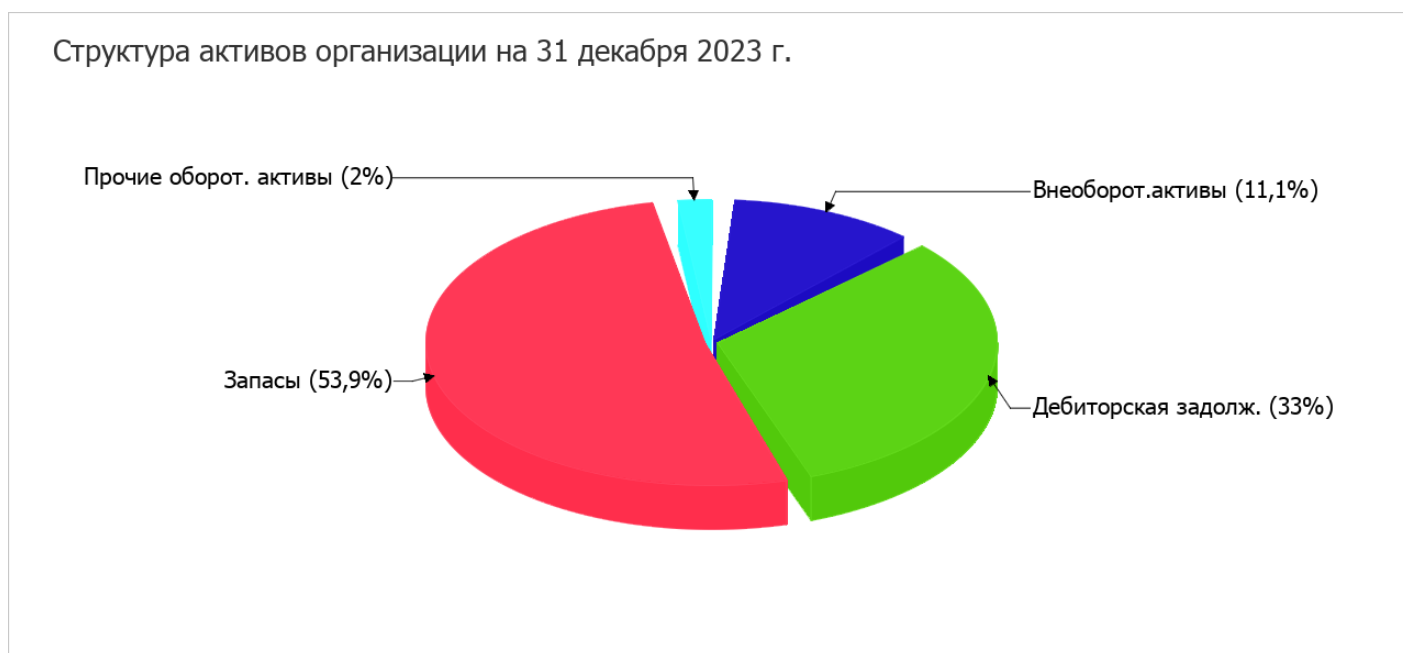
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	33 270	35 680	12,9	11,1	+2 410	+7,2
в том числе: основные средства	33 176	35 401	12,8	11	+2 225	+6,7
нематериальные активы	38	34	<0,1	<0,1	-4	-10,5
2. Оборотные, всего	225 317	286 990	87,1	88,9	+61 673	+27,4
в том числе: запасы	175 072	173 816	67,7	53,9	-1 256	-0,7
дебиторская задолженность	42 260	106 575	16,3	33	+64 315	+152,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 773	5 835	2,2	1,8	+62	+1,1
Пассив						
1. Собственный капитал	52 419	111 095	20,3	34,4	+58 676	+111,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	46 001	73 436	17,8	22,8	+27 435	+59,6
в том числе: заемные средства	45 916	71 480	17,8	22,2	+25 564	+55,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	160 167	138 139	61,9	42,8	-22 028	-13,8

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	–	4 500	–	1,4	+4 500	–
Валюта баланса	258 587	322 670	100	100	+64 083	+24,8

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются соотношением: 11,1% внеоборотных активов и 88,9% текущих. Активы организации за весь период увеличились на **64 083** тыс. руб. (на **24,8%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **111,9%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на **64 315** тыс. руб. (или **96,3%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **58 676** тыс. руб. (**64,8%**)
- долгосрочные заемные средства – **25 564** тыс. руб. (**28,2%**)

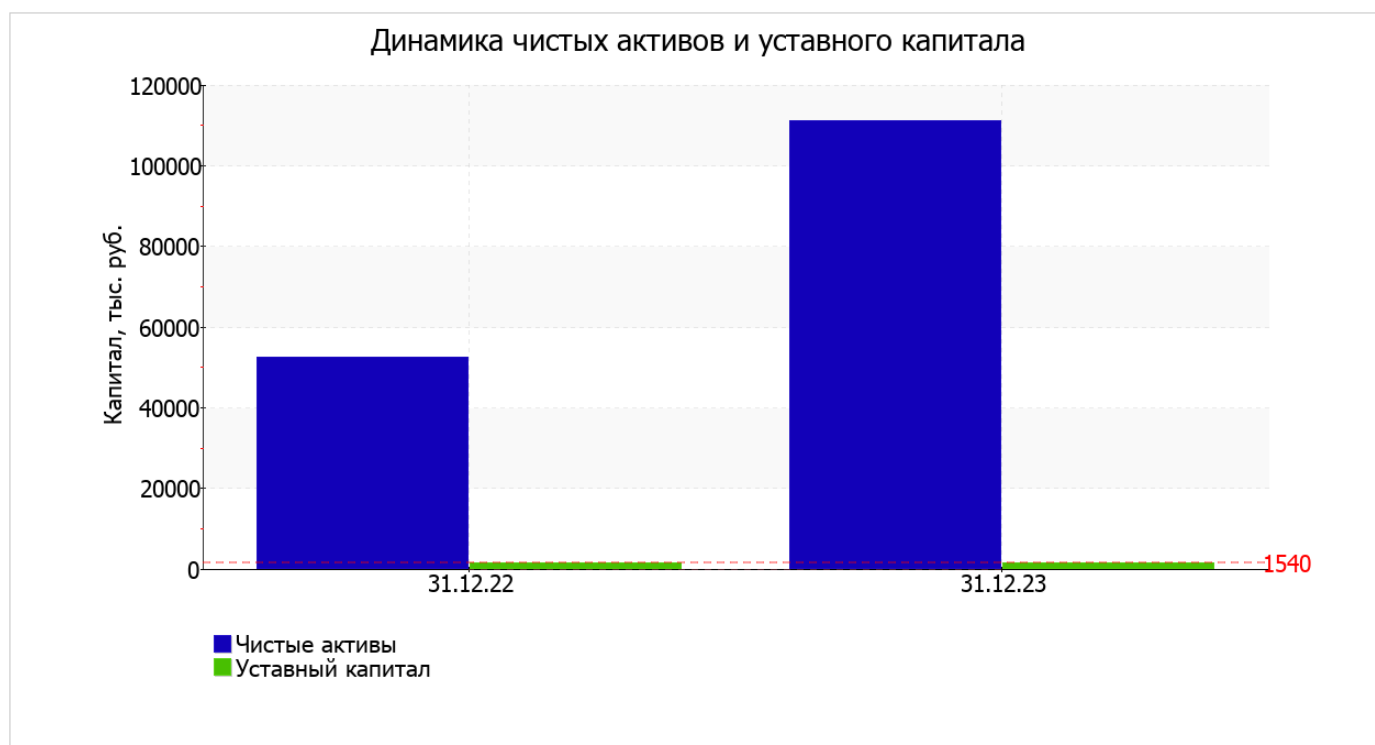
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**-1 456** тыс. руб. и **-26 528** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2023 г. составило **111 095,0** тыс. руб. Это намного (на **111,9%**) больше, чем на начало анализируемого периода.

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	52 419	111 095	20,3	34,4	+58 676	+111,9
2. Уставный капитал	1 540	1 540	0,6	0,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	50 879	109 555	19,7	34	+58 676	+115,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. namного (в **72,1** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 на **111,9%** 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 капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

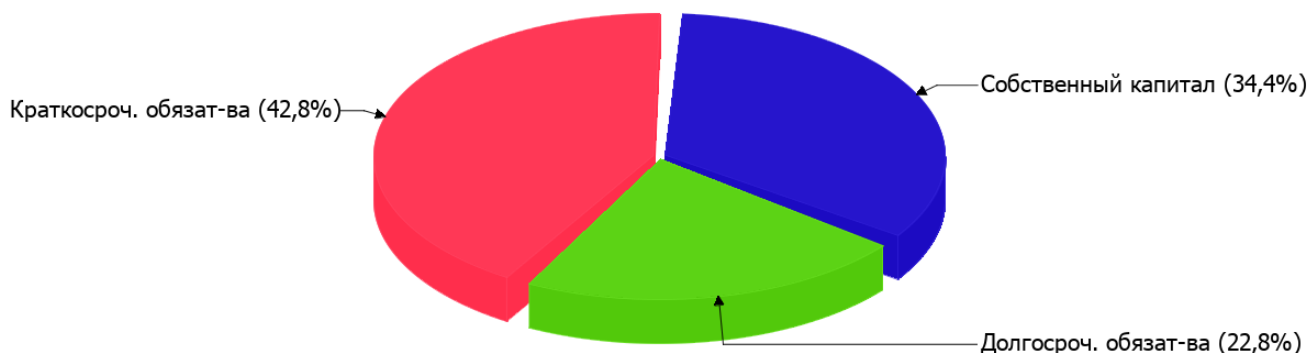
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,2	0,34	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,08	0,26	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,38	0,57	+0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,37	0,68	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,11	0,43	+0,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,78	0,65	-0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,34**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**34%**) в общем капитале организации. за последний год имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,14**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил **0,26**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период стремительно вырос (**+0,18**). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период наблюдалось повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,57 (+0,19)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,43**. за весь рассматриваемый период наблюдался стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,32**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 12,4%.

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	1,41	2,08	+0,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,3	0,81	+0,51	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,04	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,08**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,67**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,81** при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,04**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **168 990** тыс. руб., что равняется 30,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **94 396** тыс. руб., или на **126,5%**.

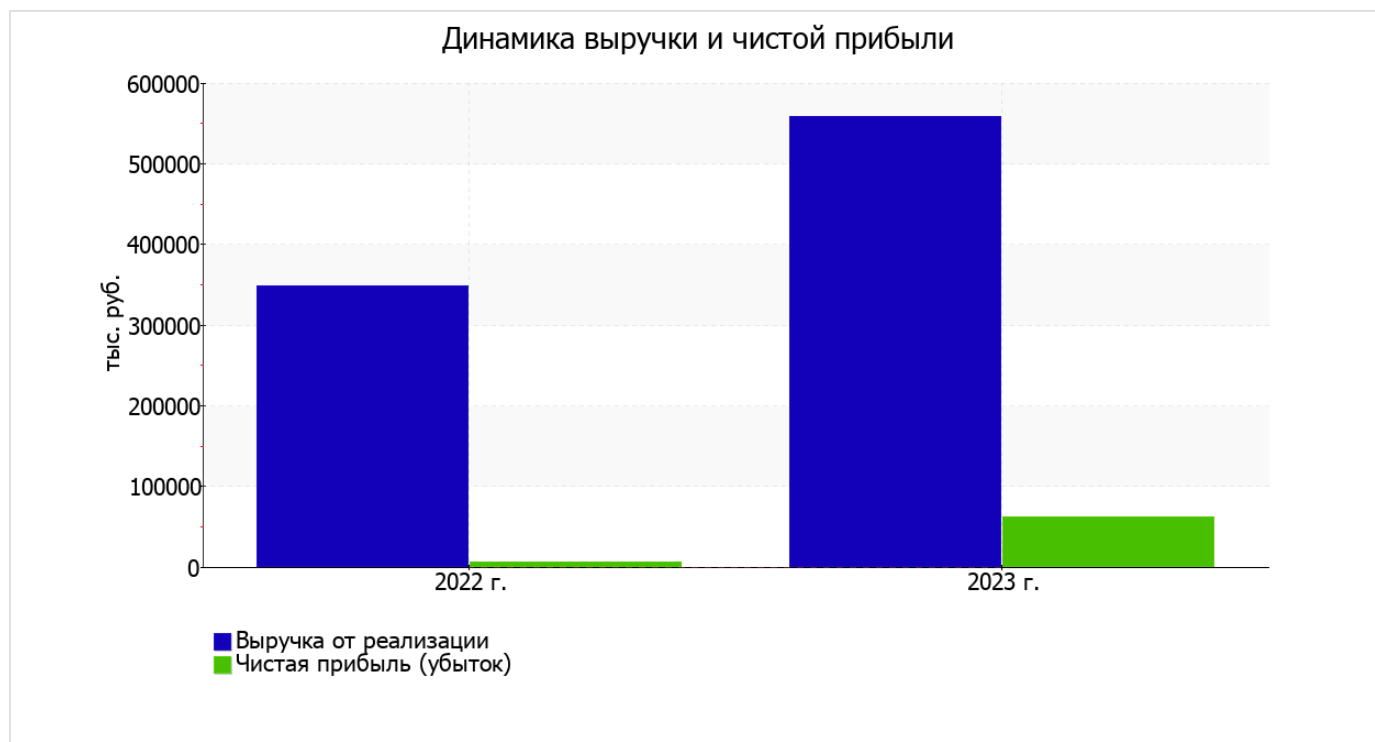
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 209 856 и 115 460 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+60,3%) опережает изменение расходов (+42,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 91 904 тыс. руб., что на 25 276 тыс. руб. (37,9%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	348 047	557 903	+209 856	+60,3	452 975
2. Расходы по обычным видам деятельности	273 453	388 913	+115 460	+42,2	331 183
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	74 594	168 990	+94 396	+126,5	121 792
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-65 600	-88 272	-22 672	↓	-76 936
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 994	80 718	+71 724	+9 раз	44 856
6. Проценты к уплате	1 028	3 632	+2 604	+3,5 раза	2 330
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 243	-15 410	-13 167	↓	-8 827
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 723	61 676	+55 953	+10,8 раза	33 700
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 723	61 676	+55 953	+10,8 раза	33 700
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	58 676	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

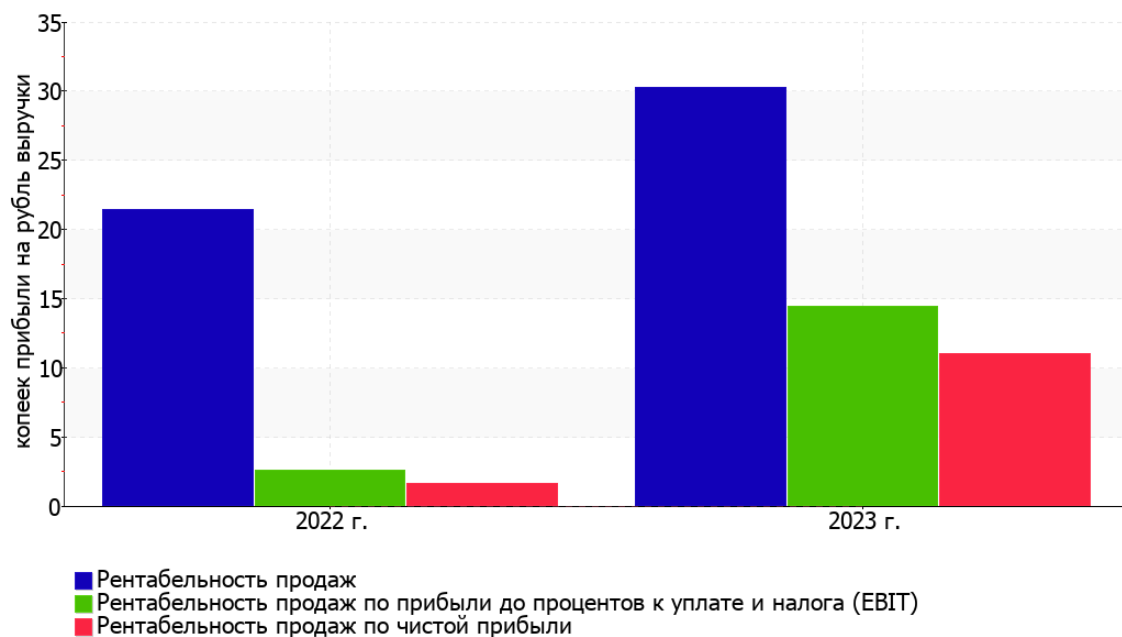
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	21,4	30,3	+8,9	+41,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	14,5	+11,9	+5,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,6	11,1	+9,5	+6,7 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **30,3%** от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+8,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **14,5%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **14,5** 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)	75,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	21,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	57,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,754 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 21,2%, можно характеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 133 и менее дн.)	168	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	164	2,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	49	7,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	96	3,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	190	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	53	6,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 190 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 164 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,26) можно характеризовать как очень хорошее;
- отличная рентабельность активов (21,2% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (+8,9 процентных пункта от рентабельности 21,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (168 990 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+94 396 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 61 676 тыс. руб. (+55 953 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+11,9 коп. к 2,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (34%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТОПАС" показателем является следующий – соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

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

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