

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАЛОГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7100012059

Код причины постановки на учет (КПП): 710001001

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

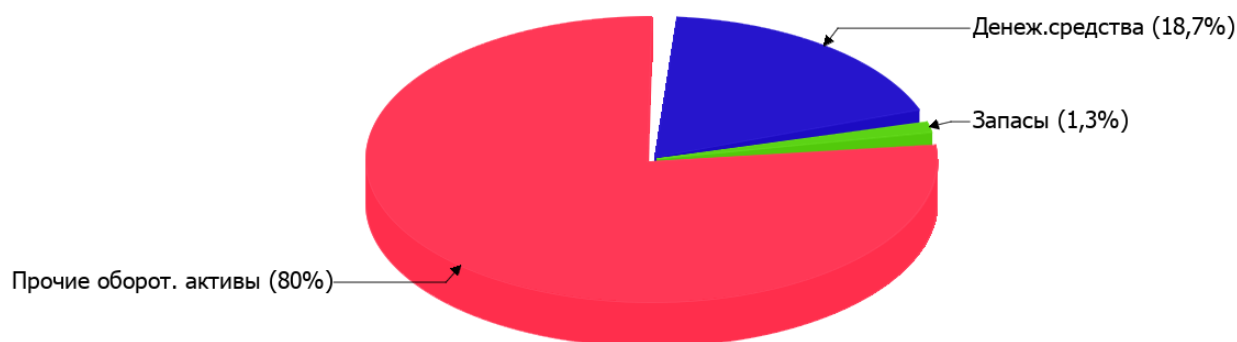
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | 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                   | 2 355               | 2 528      | 100                                                 | 100                                                | +173                              | +7,3                            |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 2 010               | 10         | 85,4                                                | 0,4                                                | -2 000                            | -99,5                           |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | 1 680      | –                                                   | 66,5                                               | +1 680                            | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 345                 | 838        | 14,6                                                | 33,1                                               | +493                              | +142,9                          |
| Валюта баланса              | 2 355               | 2 528      | 100                                                 | 100                                                | +173                              | +7,3                            |

\* 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 период увеличились на 173 тыс. руб. (на 7,3%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 99,5%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **1 873** тыс. руб. (или **99,4%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **1 680** тыс. руб. (**77,3%**)
- кредиторская задолженность – **493** тыс. руб. (**22,7%**)

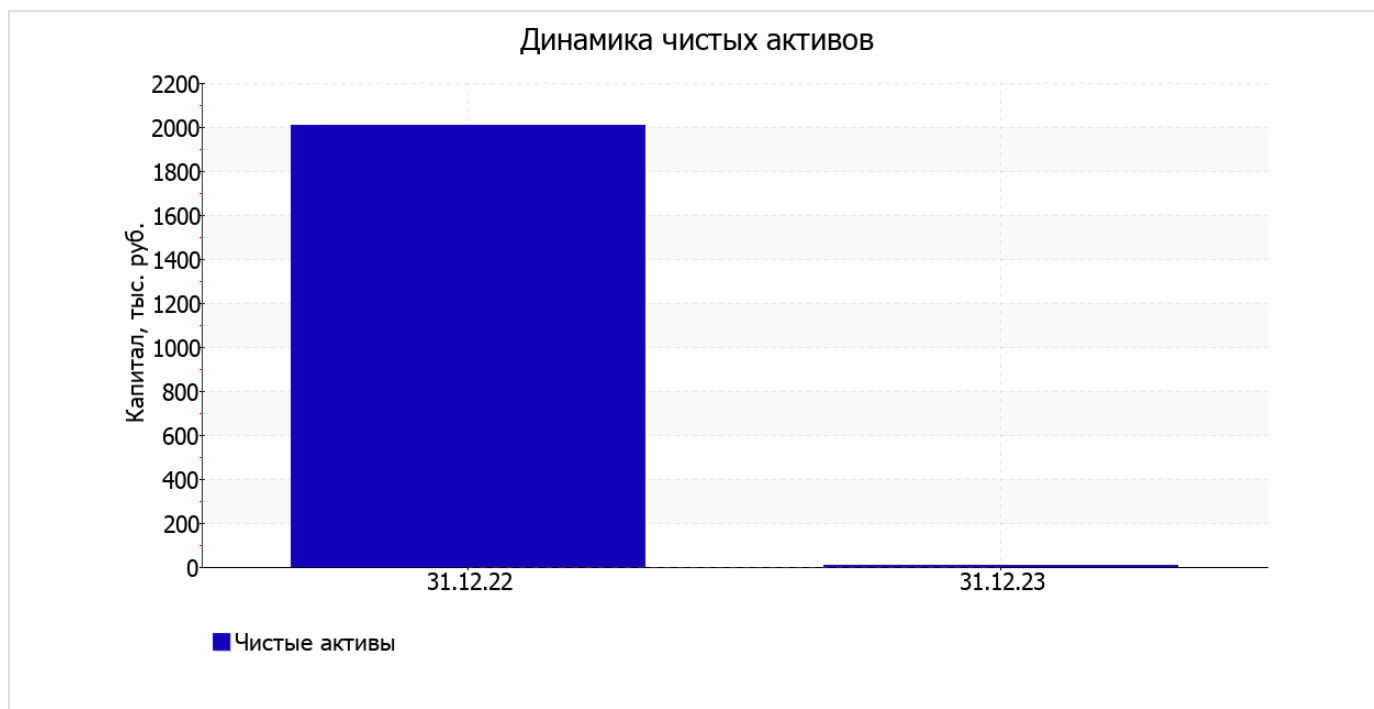
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-1 712** тыс. руб. и **-2 000** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **10** тыс. руб., что намного меньше значения собственного капитала на начало анализируемого периода.

## 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 | <b>2 010</b>        | <b>10</b>  | <b>85,4</b>                                         | <b>0,4</b>                                         | <b>-2 000</b>            | <b>-99,5</b>             |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **99,5%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

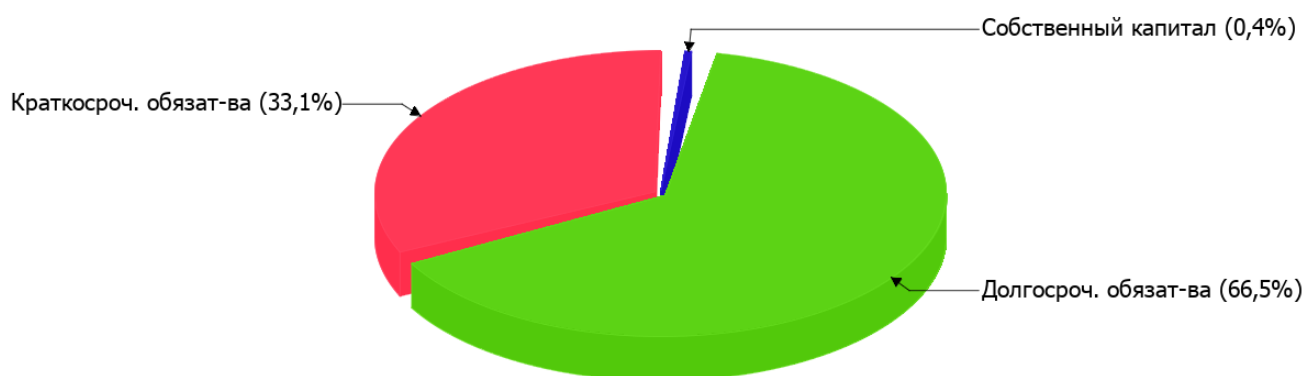
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                         |
| Коэффициент автономии                                         | 0,85                | <0,01      | -0,85                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,85                | <0,01      | -0,85                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                          |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,85                | 0,67       | -0,18                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 100,5               | 0,31       | -100,19                          | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                          |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 0,33       | -0,67                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                      |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил <0,01. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (<1%) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период очень сильно уменьшился (-0,85).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



С **0,85** до **менее 0,01 (-0,85)** уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента является неудовлетворительным.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился на **0,18** и составил **0,67**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **67%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период стремительно уменьшился – с **100,5** до **0,31 (-100,19)**. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 66,7%.

## 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>6,83</b>         | <b>3,02</b> | <b>-3,81</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                       |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>6,33</b>         | <b>0,56</b> | <b>-5,77</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,02** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,81**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,56**). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-5,77**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

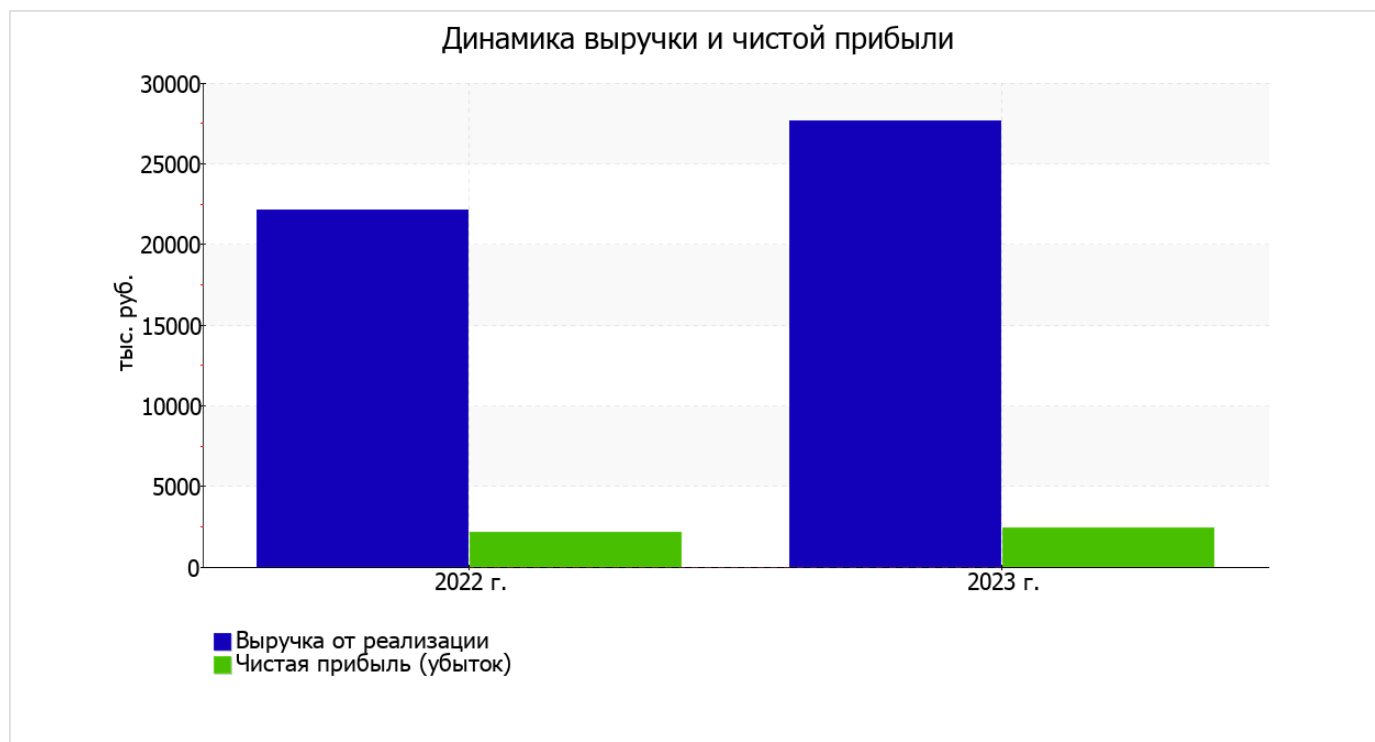
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАЛОГ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 3 364 тыс. руб., что составляет 12,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 016 тыс. руб., или на 43,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 565 и 4 549 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+25,2%) опережает изменение расходов (+23%)

| 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                                            | 22 110                         | 27 675  | +5 565                  | +25,2           | 24 893                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 19 762                         | 24 311  | +4 549                  | +23             | 22 037                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 2 348                          | 3 364   | +1 016                  | +43,3           | 2 856                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -178                           | -209    | -31                     | ↓               | -194                                |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 2 170                          | 3 155   | +985                    | +45,4           | 2 663                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | —                              | 761     | +761                    | —               | 381                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 2 170                          | 2 394   | +224                    | +10,3           | 2 282                               |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

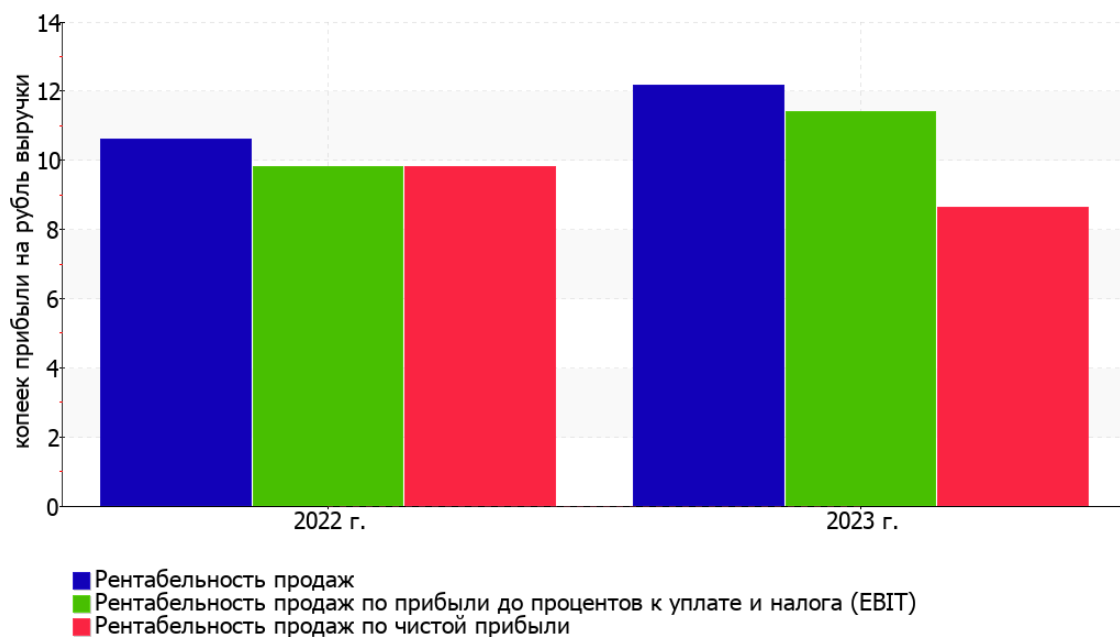
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                  | 2022 г.                                              | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.               | 10,6                                                 | 12,2    | +1,6                   | +14,5              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 9,8                                                  | 11,4    | +1,6                   | +16,2              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 9,8                                                  | 8,7     | -1,1                   | -11,9              |

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 12,2% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил 11,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАЛОГ" содержалось 11,4 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) | 237                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 98,1                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 170,5                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 2,37 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 98,1%, является очень хорошим.

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

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.)      | 32                 | 11,3              |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                             | 8                  | 46,8              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)                         | 32                 | 11,3              |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                       | 13                 | 27,4              |

\* 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 32 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАЛОГ" за последний год.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (98,1% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+1,6 процентных пункта от рентабельности 10,6% за аналогичный период прошлого года);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (3 364 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 016 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 394 тыс. руб. (+224 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+1,6 коп. к 9,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только <1%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет неудовлетворительное значение (менее 0,01);
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАЛОГ" при том что, активы организации увеличились на 173 тыс. руб. (на 7,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 67% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.