

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7536143268

Код причины постановки на учет (КПП): 753601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (ОКВЭД 10.71).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

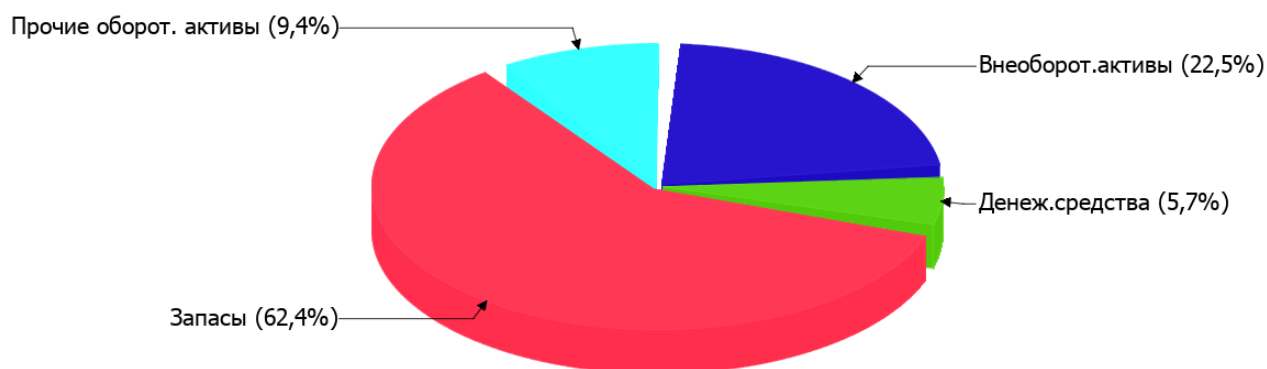
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	398	405	16,1	22,5	+7	+1,8
Оборотные	2 067	1 397	83,9	77,5	-670	-32,4
Пассив						
Собственный капитал	59	69	2,4	3,8	+10	+16,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	2 406	1 733	97,6	96,2	-673	-28
Валюта баланса	2 465	1 802	100	100	-663	-26,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется соотношением: 22,5% внеоборотных активов и 77,5% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 663 тыс. руб. (на 26,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 16,9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **260** тыс. руб. (**38,8%**)
- запасы – **223** тыс. руб. (**33,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **187** тыс. руб. (**27,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-673** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

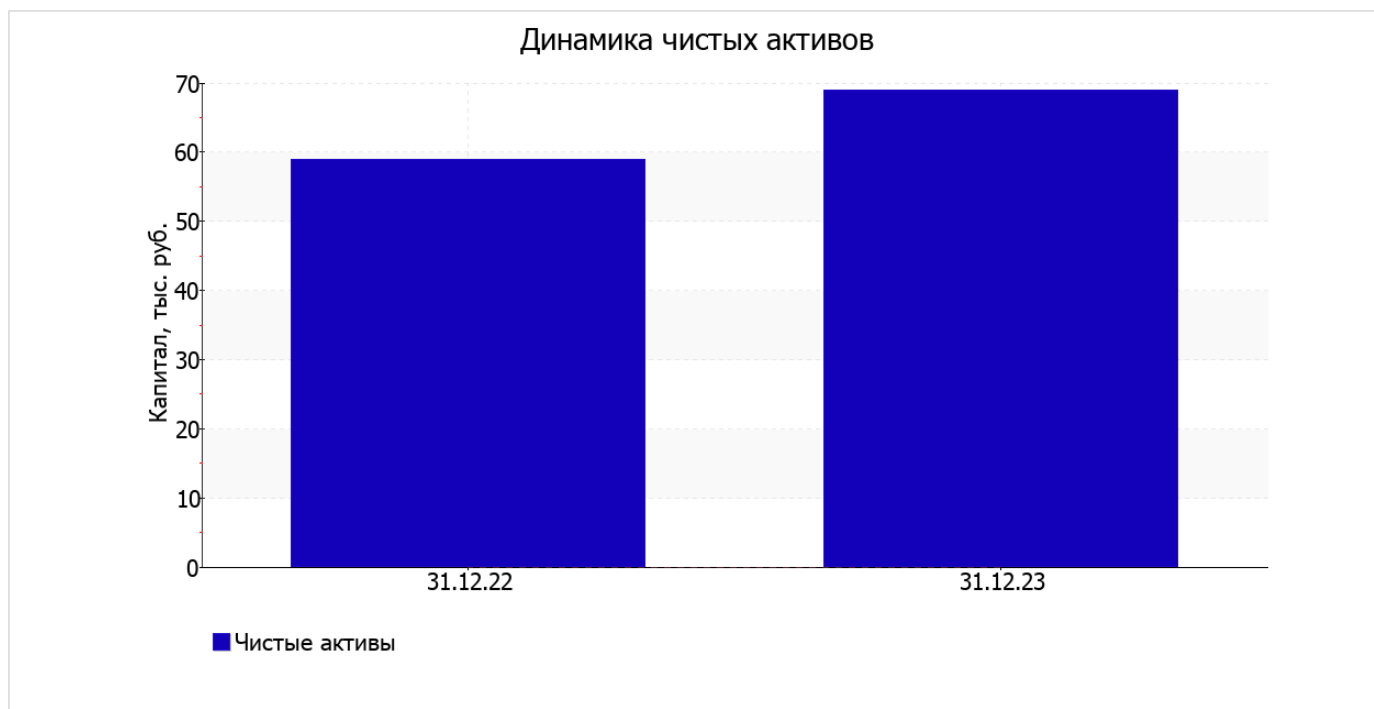
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+7** тыс. руб. и **+10** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации равнялся **69** тыс. руб., при том что на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации был ниже – **59** тыс. руб. (т.е. рост составил **10** тыс. руб.).

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	59	69	2,4	3,8	+10	+16,9

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 на **16,9%** за весь анализируемый 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

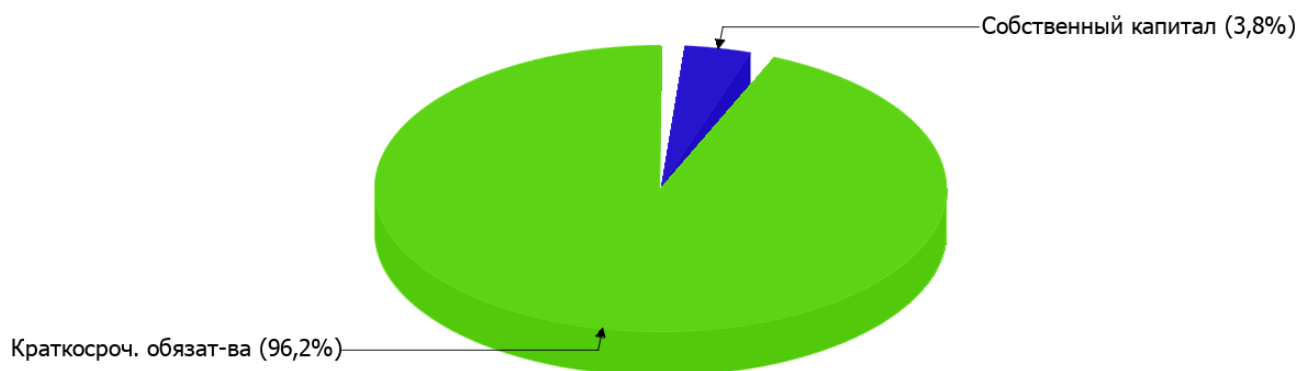
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,02	0,04	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,16	-0,24	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,02	0,04	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,25	-0,3	-0,05	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.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,04**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**4%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии повысился на **0,02**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,24**. Это существенно (на **0,08**) ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. коэффициент на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился с **0,02** до **0,04** (т.е. на **0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,3**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно снизился (**-0,05**). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,86	0,81	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,06	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,81**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,05**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,06**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

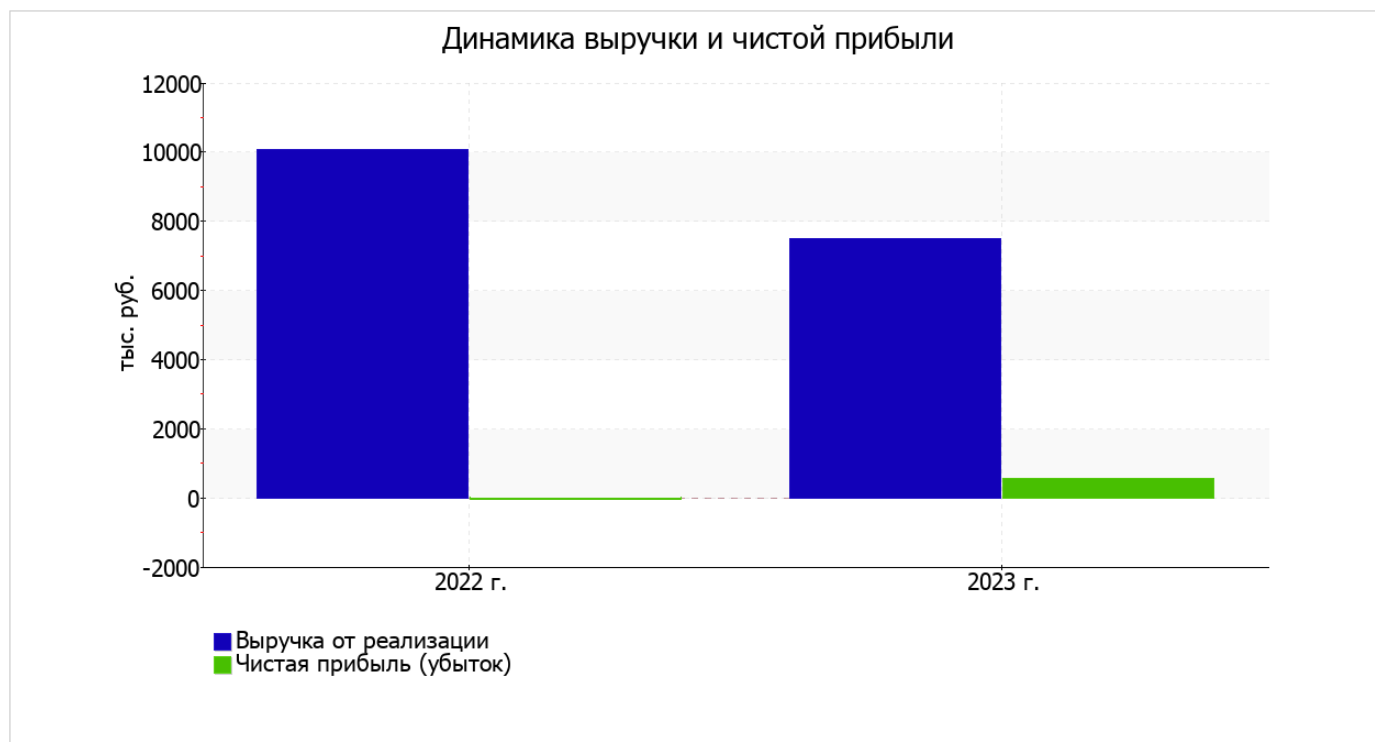
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **696** тыс. руб., что равняется 9,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в сумме **130** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **2 577** и **3 403** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-33,4%**) опережает изменение выручки (**-25,6%**)

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	10 073	7 496	-2 577	-25,6	8 785
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 203	6 800	-3 403	-33,4	8 502
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-130	696	+826	↑	283
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	231	-47	-278	↓	92
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	101	649	+548	+6,4 раза	375
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	103	98	-5	-4,9	101
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2	551	+553	↑	275

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



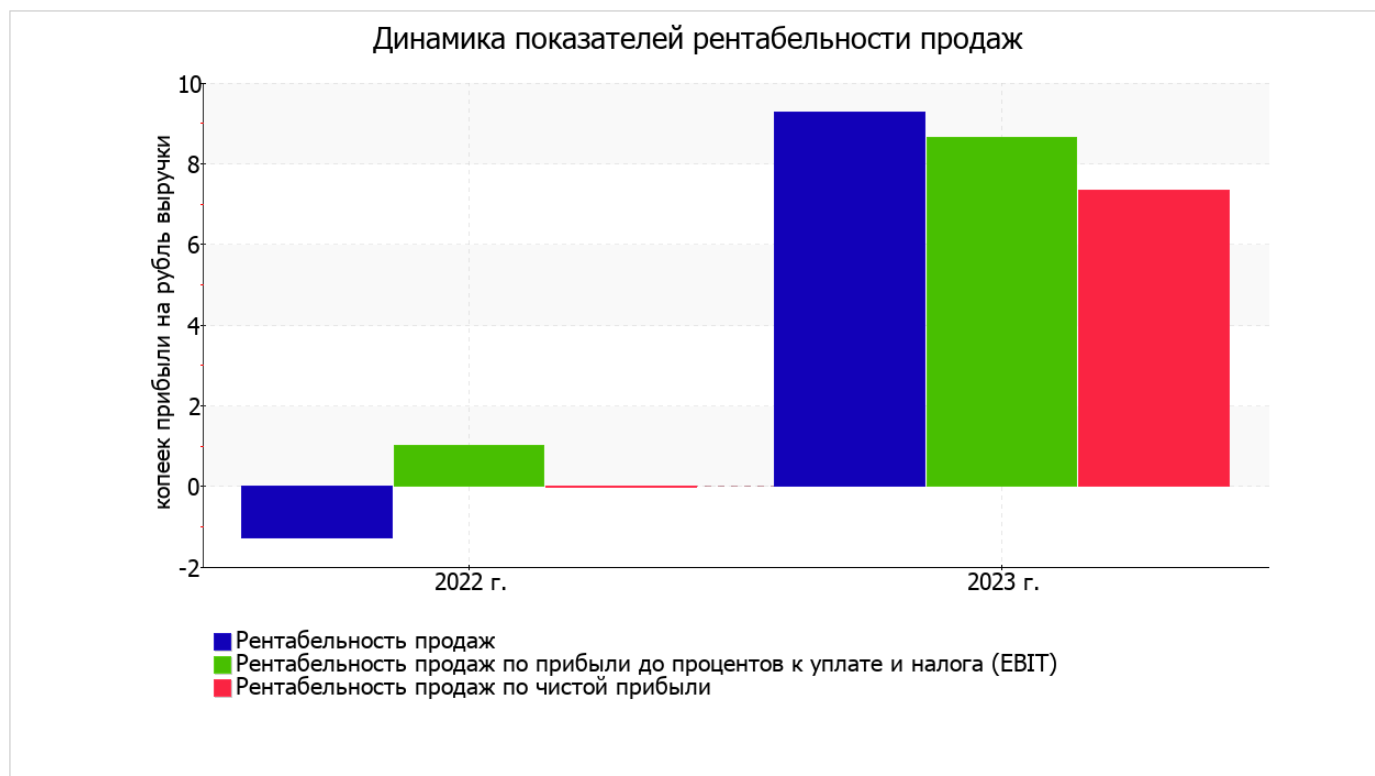
3.2. Анализ рентабельности

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%.	-1,3	9,3	+10,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1	8,7	+7,7	+8,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-<0,1	7,4	+7,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **8,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **8,7** 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)	860,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	25,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1 014,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 8,609 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 25,8%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	84	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	101	3,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3	117,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 104 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров" в течение анализируемого периода

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (25,8% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+10,6 процентных пункта от рентабельности -1,3% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за 2023 год получена прибыль от продаж (696 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+826 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 551 тыс. руб. (+553 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+7,7 коп. к 1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,24) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 4% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (4%);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров" уменьшились на 663 тыс. руб. (на 26,9%).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Большой Остров" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.