

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709930464

Код причины постановки на учет (КПП): 783901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

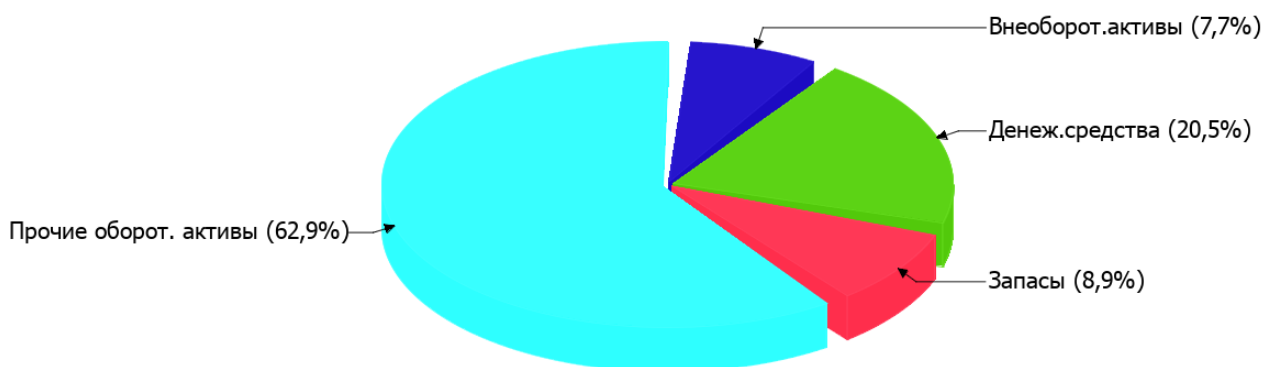
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	13 448	13 911	8,4	7,7	+463	+3,4
Оборотные	146 815	166 989	91,6	92,3	+20 174	+13,7
Пассив						
Собственный капитал	60 569	59 966	37,8	33,1	-603	-1
Долгосрочные обязательства	41 693	58 770	26	32,5	+17 077	+41
Краткосрочные обязательства	58 001	62 164	36,2	34,4	+4 163	+7,2
Валюта баланса	160 263	180 900	100	100	+20 637	+12,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется значительной долей (92,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 20 637 тыс. руб. (на 12,9%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 31 649 тыс. руб. (или 98,6% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 17 077 тыс. руб. (78,3%)
- кредиторская задолженность – 4 720 тыс. руб. (21,7%)

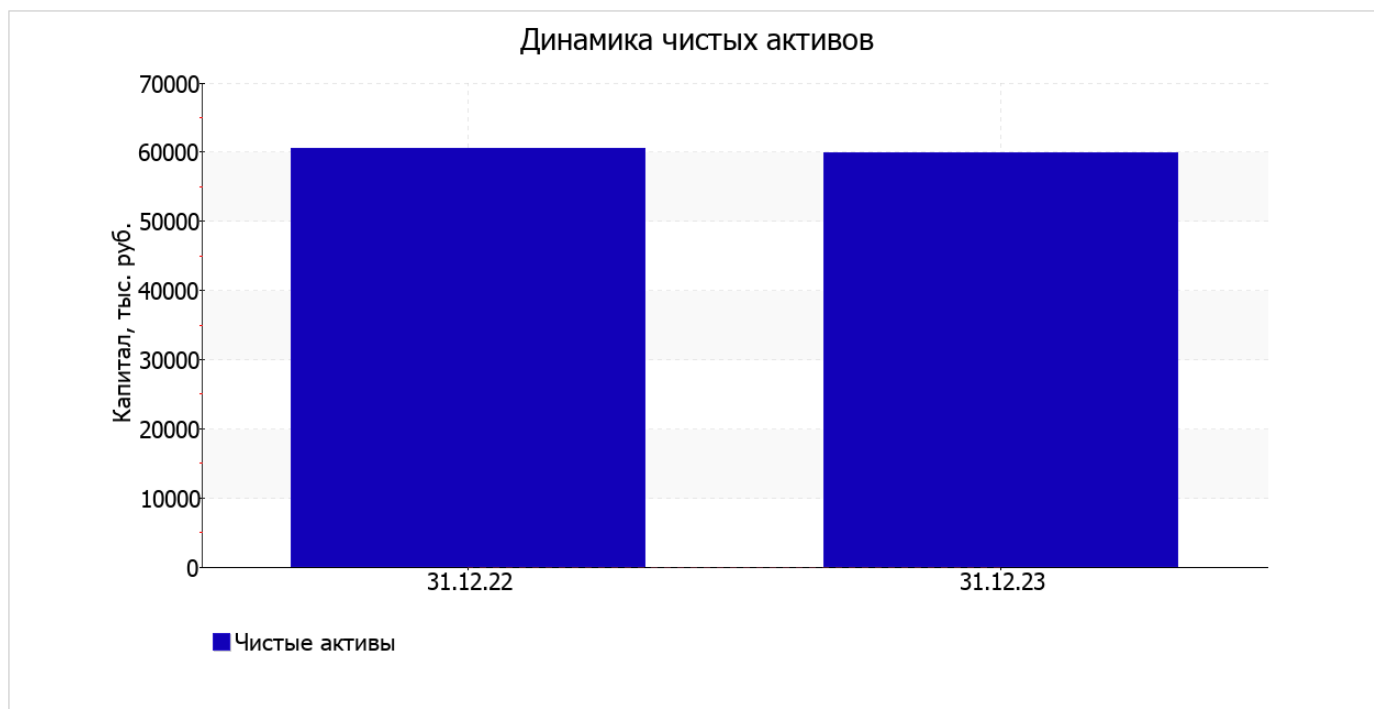
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-5 980 тыс. руб. и -603 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 59 966,0 тыс. руб. Это лишь на 603 тыс. руб., или на 1% ниже, чем по состоянию на 31.12.2022.

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	60 569	59 966	37,8	33,1	-603	-1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 1% за последний год. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

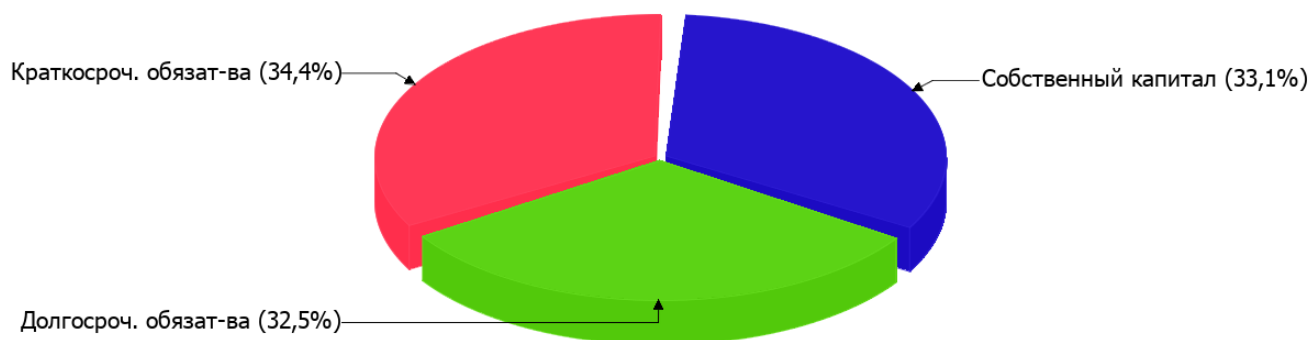
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,38	0,33	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,28	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,66	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,18	2,86	+0,68	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	0,51	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,33**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год коэффициент автономии ощутимо уменьшился (**-0,05**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,28**. за весь анализируемый период отмечено заметное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,04**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за последний год отмечен некоторый рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,64** до **0,66 (+0,02)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **66%**).

за год имело место увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **2,86** (на **0,68**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (48,6% и 51,4% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 6,8%.

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	2,53	2,69	+0,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,74	0,6	-0,14	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,69**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **0,16**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,6**. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

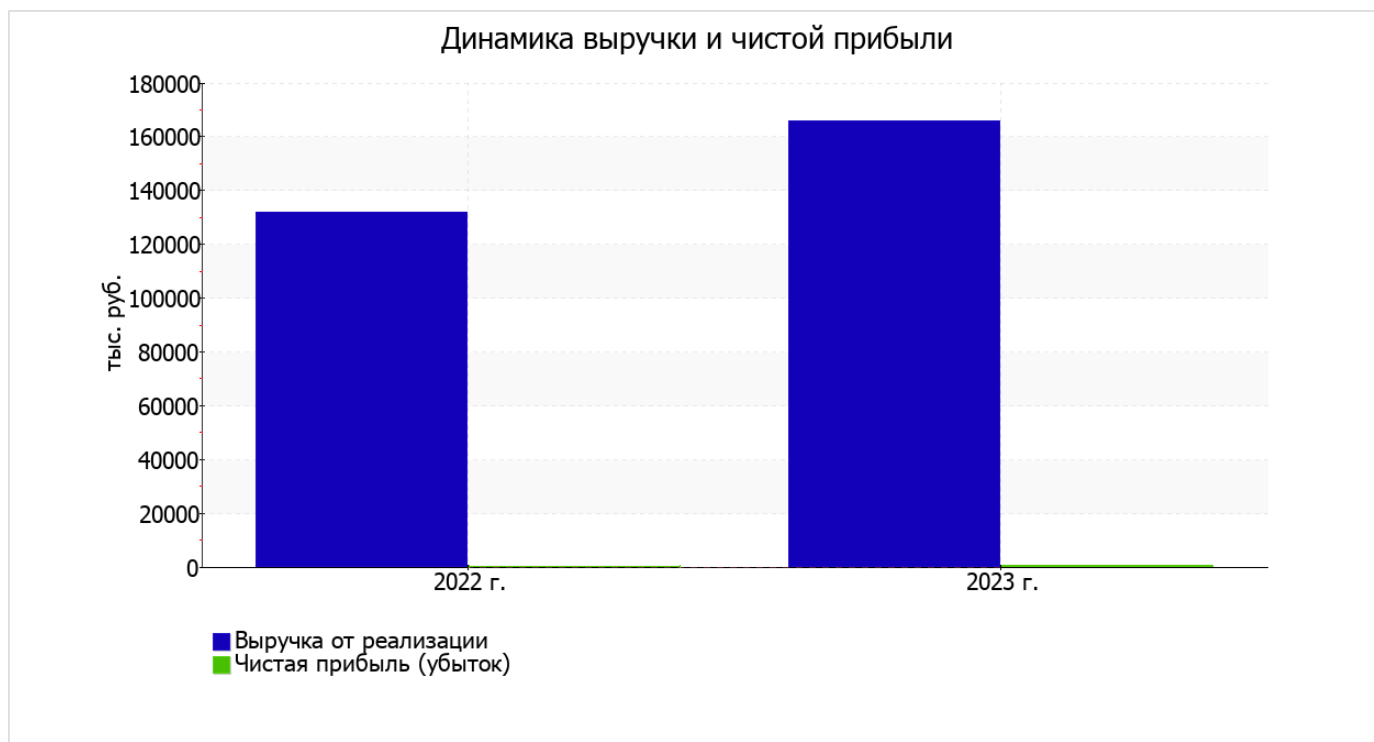
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 13 433 тыс. руб., что составляет 8,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 737 тыс. руб., или на 26,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 33 917 и 38 654 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+34%) опережает изменение выручки (+25,7%)

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	131 958	165 875	+33 917	+25,7	148 917
2. Расходы по обычным видам деятельности	113 788	152 442	+38 654	+34	133 115
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	18 170	13 433	-4 737	-26,1	15 802
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14 926	-7 228	+7 698	↑	-11 077
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 244	6 205	+2 961	+91,3	4 725
6. Проценты к уплате	59	2 097	+2 038	+35,5 раза	1 078
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 016	3 296	+280	+9,3	3 156
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	169	812	+643	+4,8 раза	491

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" в течение всего анализируемого периода.



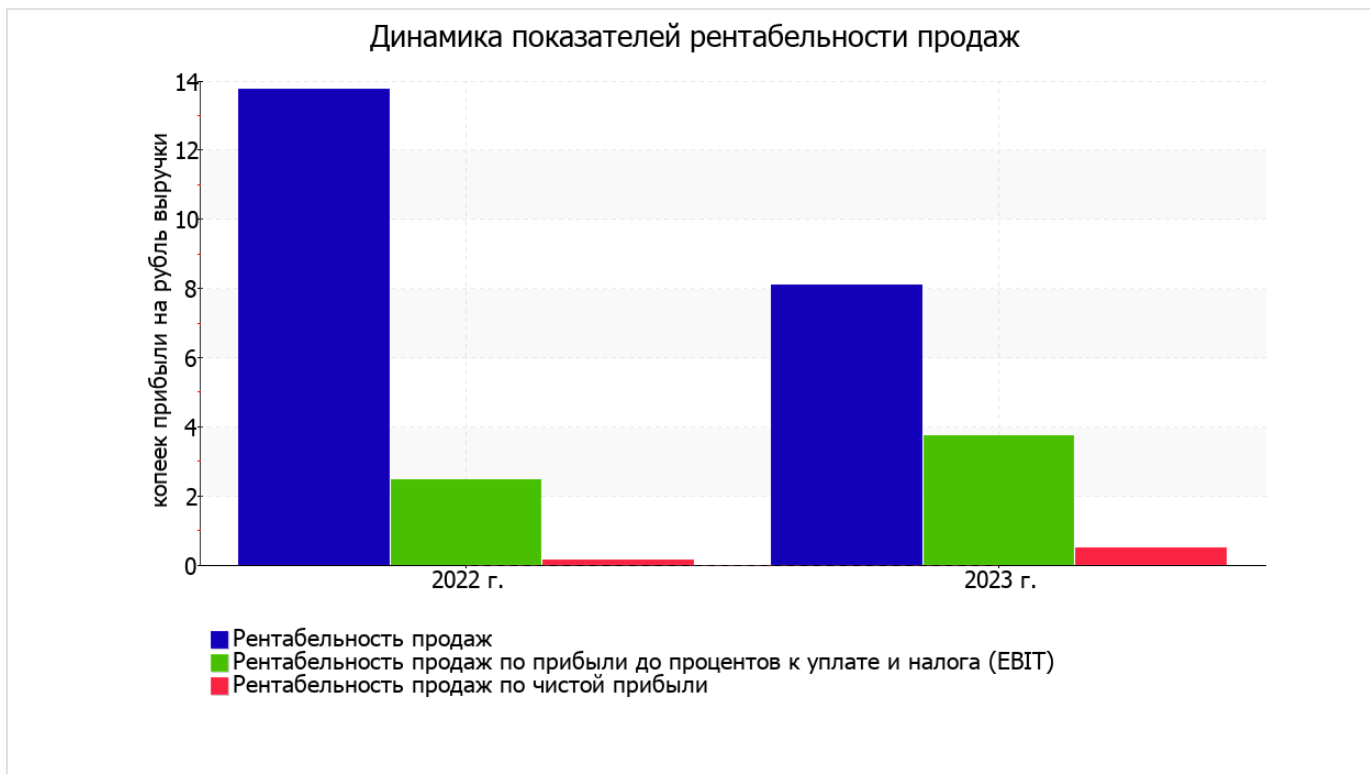
3.2. Анализ рентабельности

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 7%.	13,8	8,1	-5,7	-41,2
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,5	3,7	+1,2	+52,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	0,1	0,5	+0,4	+3,8 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ".

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2023 составила 8,1%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-5,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составила 3,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" содержалось 3,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,013 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (0,5%) можно считать неудовлетворительным.

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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.)	345	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 16 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	129	2,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 144 и менее дн.)	375	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	133	2,8

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 375 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" за весь анализируемый период

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,28, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 812 тыс. руб. (+643 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,2 коп. к 2,5 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 33%);
- недостаточная рентабельность активов (0,5% за 2023 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-5,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 13,8%);
- уменьшение собственного капитала организации ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" при том что, активы организации увеличились на 20 637 тыс. руб. (на 12,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" имеют положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (13 433 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 737 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.