

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6153008142

Код причины постановки на учет (КПП): 615301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

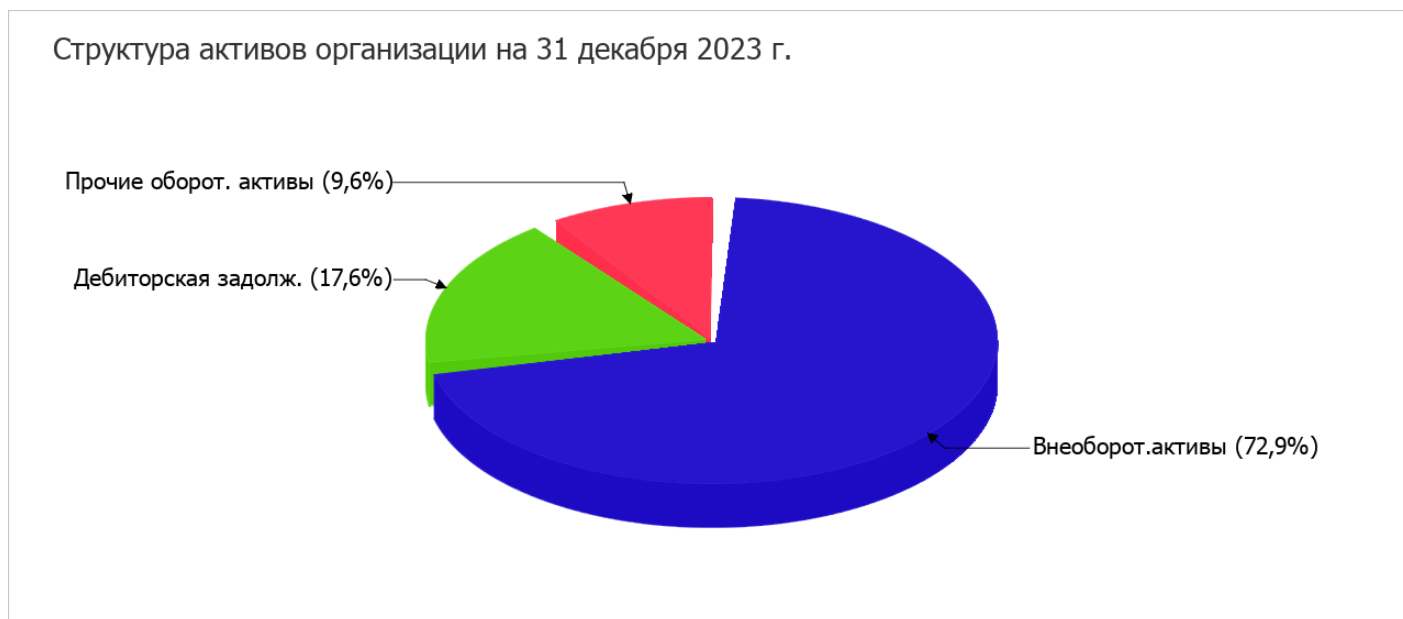
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 12 837              | 12 301     | 76                                               | 72,9                                            | -536                              | -4,2                        |
| в том числе: основные средства                        | 12 837              | 12 301     | 76                                               | 72,9                                            | -536                              | -4,2                        |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 4 044               | 4 581      | 24                                               | 27,1                                            | +537                              | +13,3                       |
| в том числе: запасы                                   | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| дебиторская задолженность                             | 3 651               | 2 963      | 21,6                                             | 17,6                                            | -688                              | -18,8                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 393                 | 1 618      | 2,3                                              | 9,6                                             | +1 225                            | +4,1<br>раза                |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 14 959              | 15 610     | 88,6                                             | 92,5                                            | +651                              | +4,4                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                        | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 922               | 1 272      | 11,4                                             | 7,5                                             | -650                              | -33,8                       |
| в том числе: заемные средства          | –                   | 272        | –                                                | 1,6                                             | +272                              | –                           |
| Валюта баланса                         | 16 881              | 16 882     | 100                                              | 100                                             | +1                                | +<0,1                       |

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за год практически остались на том же уровне. Отмечая При фактической неизменности величины активов необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 4,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 1 263 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 651 тыс. руб. (70,5%)
- краткосрочные заемные средства – 272 тыс. руб. (29,5%)

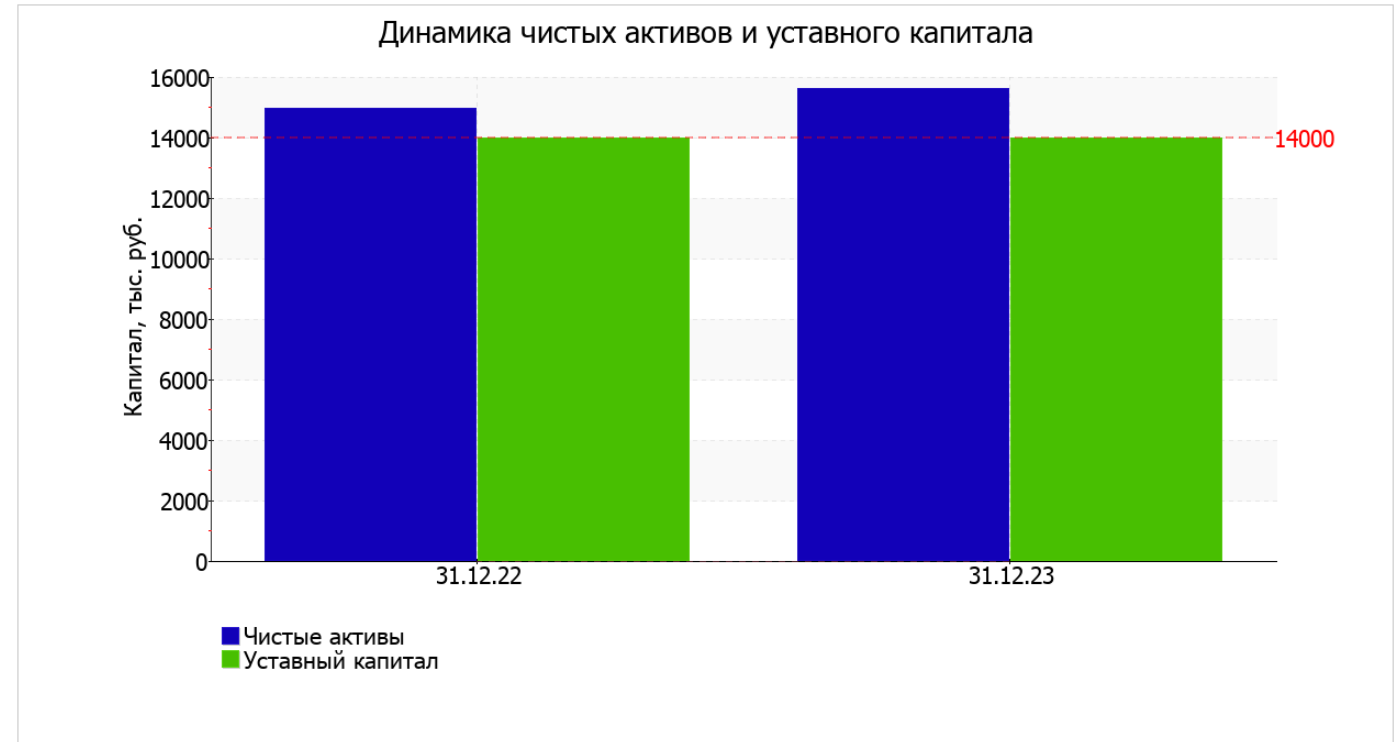
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-688 тыс. руб. и -922 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2023 г. составило 15 610,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период повысился на 651 тыс. руб., или на 4,4%.

2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 14 959              | 15 610     | 88,6                                                   | 92,5                                                  | +651                         | +4,4                               |
| 2. Уставный капитал                                               | 14 000              | 14 000     | 82,9                                                   | 82,9                                                  | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 959                 | 1 610      | 5,7                                                    | 9,5                                                   | +651                         | +67,9                              |

Чистые активы организации на 31.12.2023 превышают уставный капитал на 11,5%. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 4,4% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

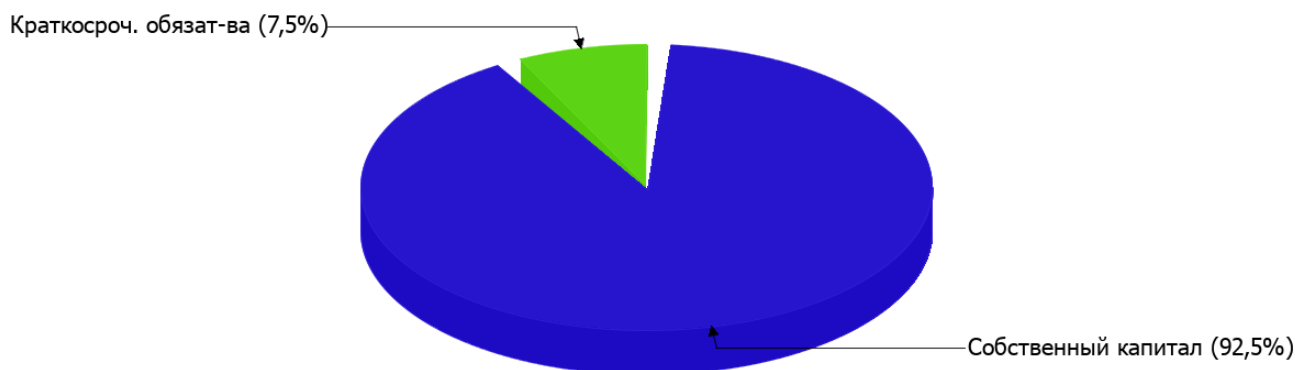
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                 |
| Коэффициент автономии                                         | 0,89                | 0,92       | +0,03                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).              |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,52                | 0,72       | +0,2                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,89                | 0,92       | +0,03                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.         |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,14                | 0,21       | +0,07                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                | 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 **0,92**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода несильно вырос (на **0,03**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,72**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно вырос в течение анализируемого периода (на **0,2**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента является очень хорошим.

за весь рассматриваемый период наблюдался небольшой, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,89** до **0,92 (+0,03)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" 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 |                                    |                                                                                                                  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 2,1                 | 3,6        | +1,5                               | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.                       |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 2,1                 | 3,6        | +1,5                               | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,2                 | 1,27       | +1,07                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.              |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,6** при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент вырос на **1,5**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **3,6**. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,27** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **1,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере **586** тыс. руб., что составило 5,9% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере **1 164** тыс. руб.

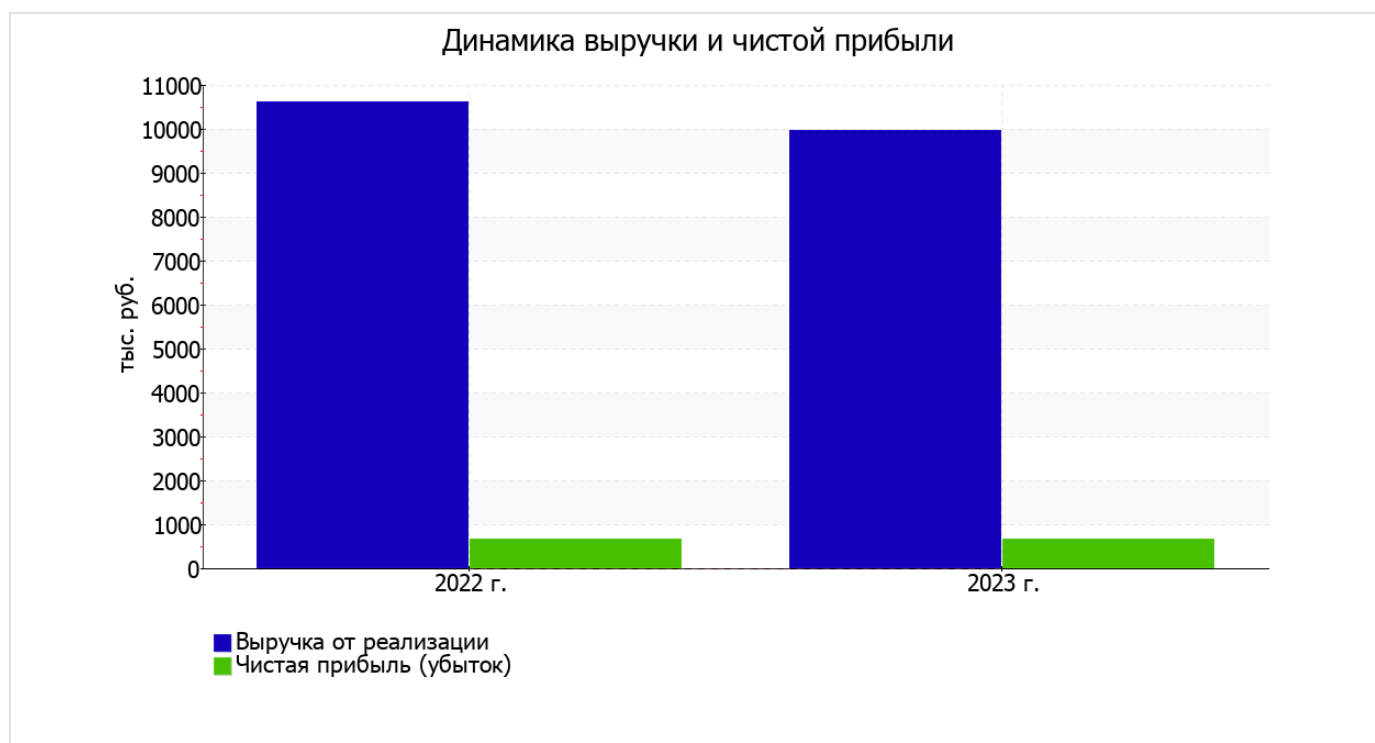
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **653** тыс. руб. при одновременном росте на **1 097** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **1 347** тыс. руб., что на **1 386** тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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                                                                                                            | 10 614                         | 9 961   | -653                    | -6,2            | 10 288                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 9 450                          | 10 547  | +1 097                  | +11,6           | 9 999                               |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 1 164                          | -586    | -1 750                  | ↓               | 289                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -36                            | 1 373   | +1 409                  | ↑               | 669                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 1 128                          | 787     | -341                    | -30,2           | 958                                 |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | 3                              | 26      | +23                     | +8,7<br>раза    | 15                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -471                           | -110    | +361                    | ↑               | -291                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 654                            | 651     | -3                      | -0,5            | 653                                 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 654                            | 651     | -3                      | -0,5            | 653                                 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 651     | x                       | x               | x                                   |

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

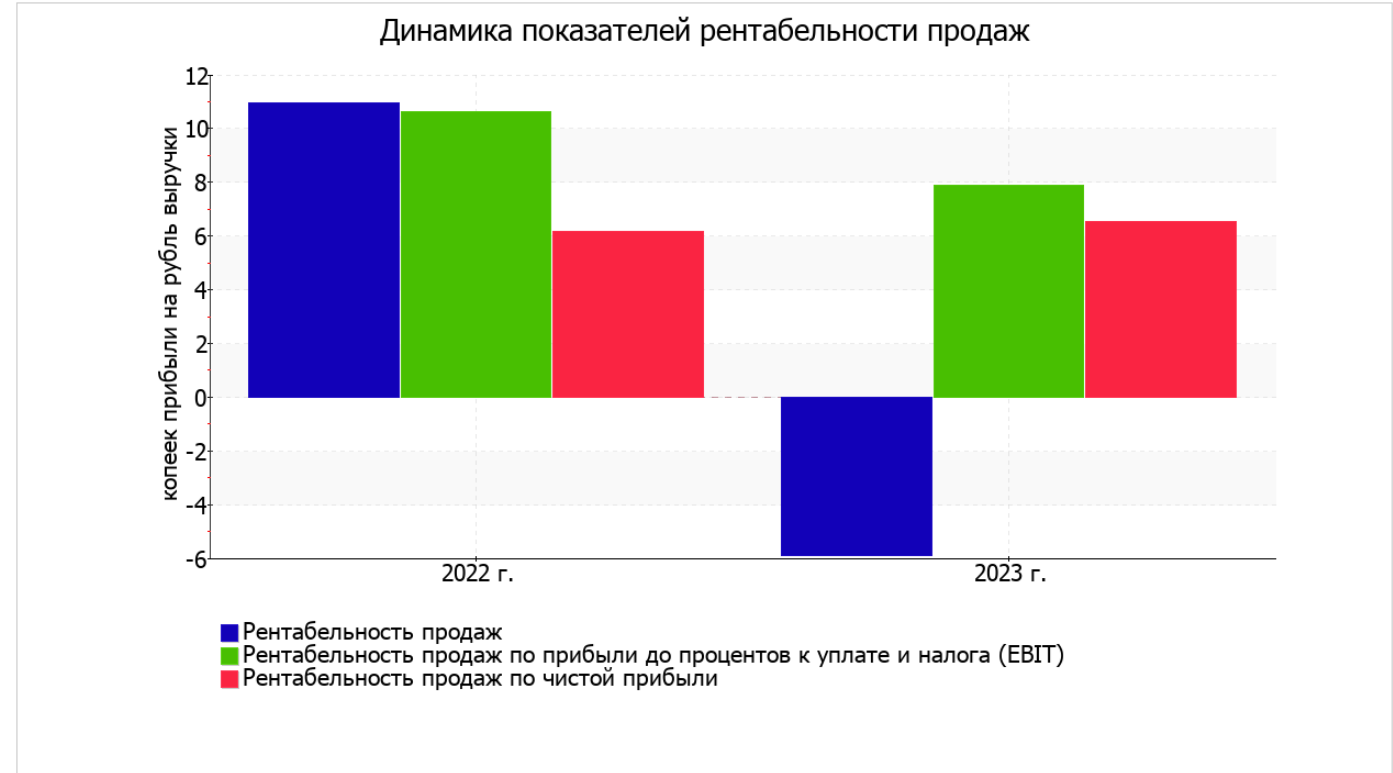


3.2. Анализ рентабельности

| 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: 5% и более.                | 11                                                      | -5,9    | -16,9                     | ↓                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 10,6                                                    | 7,9     | -2,7                      | -25,7                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 6,2                                                     | 6,5     | +0,3                      | +6,1                  |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -5,9% от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-16,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 7,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" содержалось 7,9 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) | 4,3                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 3,9                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.                      |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 5,1                    | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,043 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов (3,9%) является неудовлетворительным.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 64 и менее дн.)                 | 158             | 2,3            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)             | 0               | –              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 16 дн.) | 121             | 3              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                        | 54              | 6,8            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)                                    | 619             | 0,6            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                  | 560             | 0,7            |

\* 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 619 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИТАН" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,72;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (92%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 651 тыс. руб.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- недостаточная рентабельность активов (3,9% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-2,7 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-16,9 процентных пункта от рентабельности 11% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за последний год получен убыток от продаж (-586 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 750 тыс. руб.).

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