

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому отчету о финансовых результатах  
ООО «ЛАНА» за 2023 год

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНА».

Юридический адрес: 300026, Тульская область, г. Тула, пр.Ленина, д.102, оф.332

Основные виды деятельности:

- сдача в аренду нежилых помещений;

Среднегодовая численность работников – 1 человек.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор - Танцура Елена Николаевна.

**2. Уставный капитал.**

Уставный капитал организации сформирован путем реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Тульская Гармония» путем выделения

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.

В течение 2023 г. не происходило изменения уставного капитала.

Единственным участником общества является Кротова Елизавета Федоровна

**3. Бухгалтерская отчетность**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ООО "ЛАНА" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н , действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности допущено не было.

**4. Основные аспекты учетной политики.**

Учетная политика ООО «ЛАНА» разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета организация использует типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред.08.11.2010). Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

При формировании учетной политики организации исходила из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики организации не использовались.



В 2023г. не производились изменения учетной политики.

Создается резерв по сомнительным долгам.

Порядок определения величины резерва по сомнительным долгам следующий:

- сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине дебиторской задолженности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счета бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета бухгалтерского учета 90 «Продажи».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Лимит признания активов объектами основных средств установлен в размере, равном более 40 000 руб.

Способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов ОС – линейный.

Информация о денежных потоках:

- денежных потоков, отличных от потоков от текущих, инвестиционных, финансовых операций у организации нет;

- представление денежных потоков осуществляется развернуто.

#### **5. Состав резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.**

По состоянию на 31.12.2022г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 17 058,1 тыс. руб. Резерв на оплату отпусков не перенесен на 2023 год.

#### **6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

В течение 2023 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

#### **7. Пояснения к бухгалтерскому балансу.**

**7.1. Стоимость основных средств, не подлежащих амортизации.**  
Земельные участки, принадлежащие ООО «ЛАНА», стоимостью 1 590 тыс.руб., числятся в бухгалтерском учете организации в составе основных средств и не подлежат амортизации.

**7.2. Информация по основным видам займов, кредитов.**  
ООО «ЛАНА» в 2023 году не получала кредитов и займов.

#### **7.3. Информация о финансовых вложениях.**

ООО «ЛАНА» в 2023г. не осуществляло финансовых вложений.

#### **Пояснения к отчету о прибылях и убытках.**

#### **7.4. Состав прочих доходов и расходов.**

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице:

| Наименование показателя                                            | Сумма, тыс.руб. |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Прочие доходы, в том числе:</b>                                 | <b>4705,4</b>   |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам и на оплату отпусков | 4700,0          |
| Списание кредиторской задолженности                                | 5,4             |
| <b>Прочие расходы, в том числе:</b>                                | <b>198,4</b>    |

| Наименование показателя | Сумма, тыс.руб. |
|-------------------------|-----------------|
| Госпошлина              | 5,0             |
| Пени и штрафы           | 134,4           |
| Прочие расходы          | 59,0            |

#### **7.5. Доходы от участия в других организациях.**

В 2023 г по Решению участников ООО «Тульская Гармонь» от 31.07.23 ООО «ЛАНА» получены дивиденды в размере 36 800,0 тыс.руб. Выплата произведена путем зачета обязательств ООО «Лана» перед ООО «Тульская Гармонь»

- по договору №1-ЭКС от 01.01.14 г в сумме 9 661,6 тыс.руб
- по договору №2-ЭКС от 01.08.18 г в сумме 10 240 тыс.руб
- по договору №2ТГ/12-18 от 03.12.18 г в сумме 118,4 тыс.руб
- по договору №1ТГ/12-18 от 03.12.18 г в сумме 4 320,0 тыс.руб

и перевода на р/с денежных средств. На 31.12.23 г остаток задолженности по дивидендам составляет 3 300,0 руб.

#### **7.6. Вознаграждение управленческому персоналу**

В 2023 г. вознаграждение управленческому персоналу составило 661,5 тыс рублей.

#### **8. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Затраты организации на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в 2023 году входят в состав услуг по обслуживанию зданий в соответствии с договорами, заключенными с

- ООО «Тульская Гармонь» - обслуживание зданий, расположенных по адресу ул. 5-я Криволученская, д.3

#### **9. Информация об экологической деятельности организации**

В 2023 году организация ООО «ЛАНА» не осуществляло платежи за негативное воздействие на окружающую среду (экологические платежи) и дополнительные услуги природоохранного назначения.

#### **10. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

#### **11. Сведения об аффилированных лицах**

Аффилированными лицами являются:

- Танцора Елена Николаевна – генеральный директор
- Кротова Елизавета Федоровна – единственный участник Общества.. За 2023 год согласно Решения Участника общества от 21.03.22 выплачены дивиденды в сумме 2 874,2 тыс руб и 26 038,2 тыс.руб согласно Решения Участника общества от 10.03.23

#### **12. Условные факты хозяйственной деятельности**

На 31.12.2023 Общество выступает поручителем по кредитам и банковским гарантиям, полученным ООО «Тульская Гармонь» в ПАО «СБЕРБАНК» и ВТБ на сумму 115 028 тыс руб.

#### **13. Информация по прекращаемой деятельности**

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо деятельности.



## 14. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЛАНА" выполнен за период 01.01.2023–31.12.2023 г. (1 год) с использованием веб-сервиса [www.kontur.ru/expert](http://www.kontur.ru/expert). Деятельность организации отнесена к отрасли "Операции с недвижимым имуществом" (класс по ОКВЭД 2 – 68), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

### 14.1. Структура имущества и источники его формирования

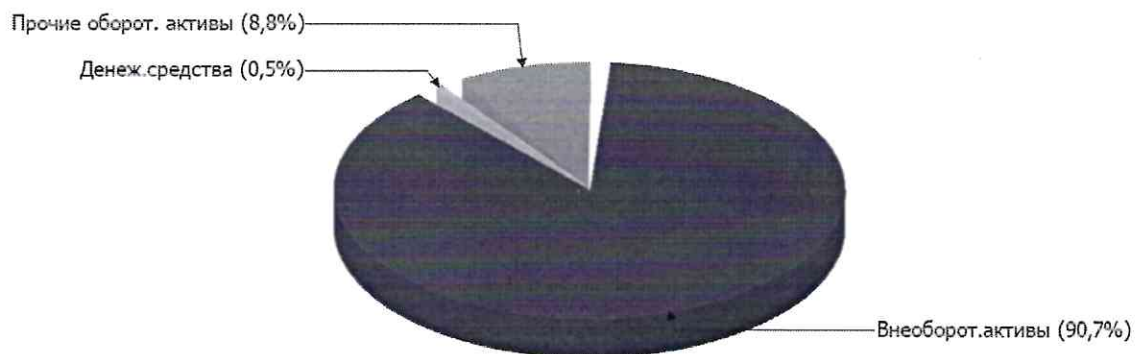
| Показатель                          | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                                     | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<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) |                                   |                                    |
| Актив                               |                     |            |                                                        |                                                       |                                   |                                    |
| Внеоборотные активы                 | 99 456              | 98 972     | 96,5                                                   | 90,7                                                  | -484                              | -0,5                               |
| Оборотные, всего                    | 3 639               | 10 122     | 3,5                                                    | 9,3                                                   | +6 483                            | +178,2                             |
| в том числе: запасы                 | —                   | —          | —                                                      | —                                                     | —                                 | —                                  |
| денежные средства и их эквиваленты  | 519                 | 520        | 0,5                                                    | 0,5                                                   | +1                                | +0,2                               |
| Пассив                              |                     |            |                                                        |                                                       |                                   |                                    |
| Собственный капитал                 | 78 060              | 97 454     | 75,7                                                   | 89,3                                                  | +19 394                           | +24,8                              |
| Долгосрочные обязательства          | —                   | —          | —                                                      | —                                                     | —                                 | —                                  |
| Краткосрочные обязательства*, всего | 25 035              | 11 640     | 24,3                                                   | 10,7                                                  | -13 395                           | -53,5                              |
| в том числе: заемные средства       | —                   | —          | —                                                      | —                                                     | —                                 | —                                  |
| Валюта баланса                      | 103 095             | 109 094    | 100                                                    | 100                                                   | +5 999                            | +5,8                               |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (90,7%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода изменились незначительно (на 5,8%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 24,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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 6 482 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+19 394 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-484 тыс. руб. и -13 395 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период имел место рост собственного капитала на 19 394,0 тыс. руб., или на 24,8% (до 97 454,0 тыс. руб.).

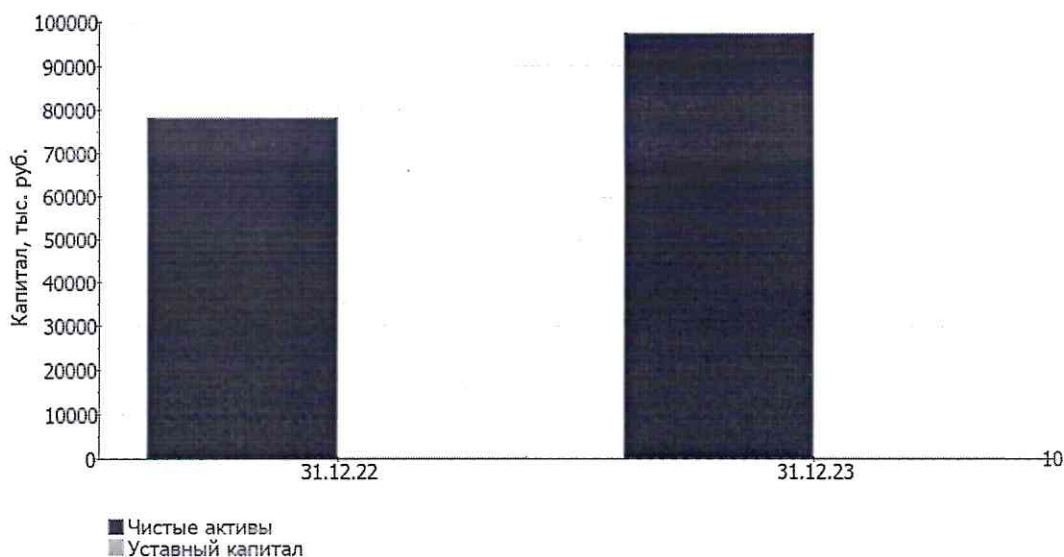
### 14.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| 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                                                  | 78 060              | 97 454     | 75,7                                                   | 89,3                                                  | +19 394                      | +24,8                              |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | <0,1                                                   | <0,1                                                  | —                            | —                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 78 050              | 97 444     | 75,7                                                   | 89,3                                                  | +19 394                      | +24,8                              |

Чистые активы организации на 31.12.2023 namного (в 9 745,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 24,8% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Динамика чистых активов и уставного капитала



### 14.3. Анализ финансовой устойчивости организации

#### 14.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

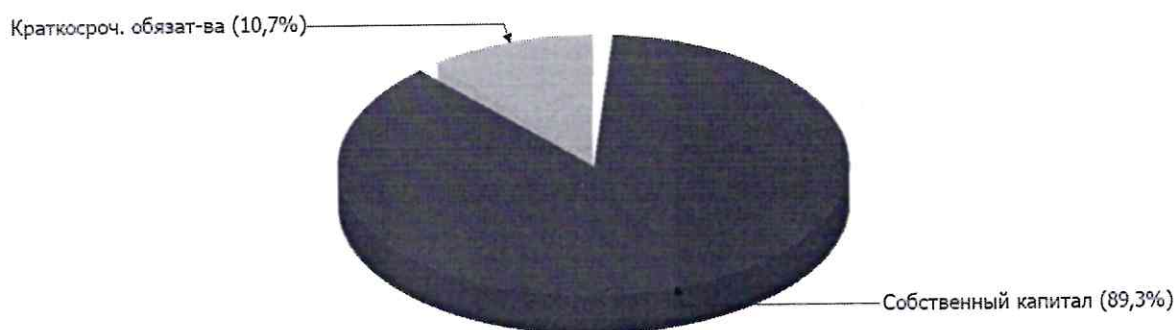
| Показатель                                                       | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                  | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                          |
| 1. Коэффициент автономии                                         | 0,76                | 0,89       | +0,13                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).    |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | 0,32                | 0,12       | -0,2                             | Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,33-0,54).                |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -5,88               | -0,15      | +5,73                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                           |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 1,27                | 1,02       | -0,25                            | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.                                                   |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,76                | 0,89       | +0,13                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала               | -0,27               | -0,02      | +0,25                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.                              |
| 7. Коэффициент мобильности имущества                             | 0,04                | 0,09       | +0,05                            | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.                                 |

| Показатель                                 | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                 |
|--------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                |
| 8. Коэффициент обеспеченности запасов      | —                   | —          | —                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| 9. Коэффициент краткосрочной задолженности | 1                   | 1          | —                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                             |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,89. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 89% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии заметно вырос (+0,13).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил -0,15. за весь рассматриваемый период произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 5,73. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода произошло заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее 0,13 – до 0,89. Значение коэффициента на 31.12.2023 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 89%).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.



### 14.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

| Показатель собственных оборотных средств (СОС)                                                                     | Значение показателя                           |                                              | Излишек (недостаток)* |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                                                    | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | на 31.12.2022         | на 31.12.2023 |
| СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)                                                   | -21 396                                       | -1 518                                       | -21 396               | -1 518        |
| СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | -21 396                                       | -1 518                                       | -21 396               | -1 518        |
| СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)     | -21 396                                       | -1 518                                       | -21 396               | -1 518        |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31.12.2023 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

### 14.4. Анализ ликвидности

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                    |                                                                                                                 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,15                | 0,87       | +0,72                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                       |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,02                | 0,04       | +0,02                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,87) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,72.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,04). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

## 15. Анализ эффективности деятельности организации

### 15.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЛАНА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

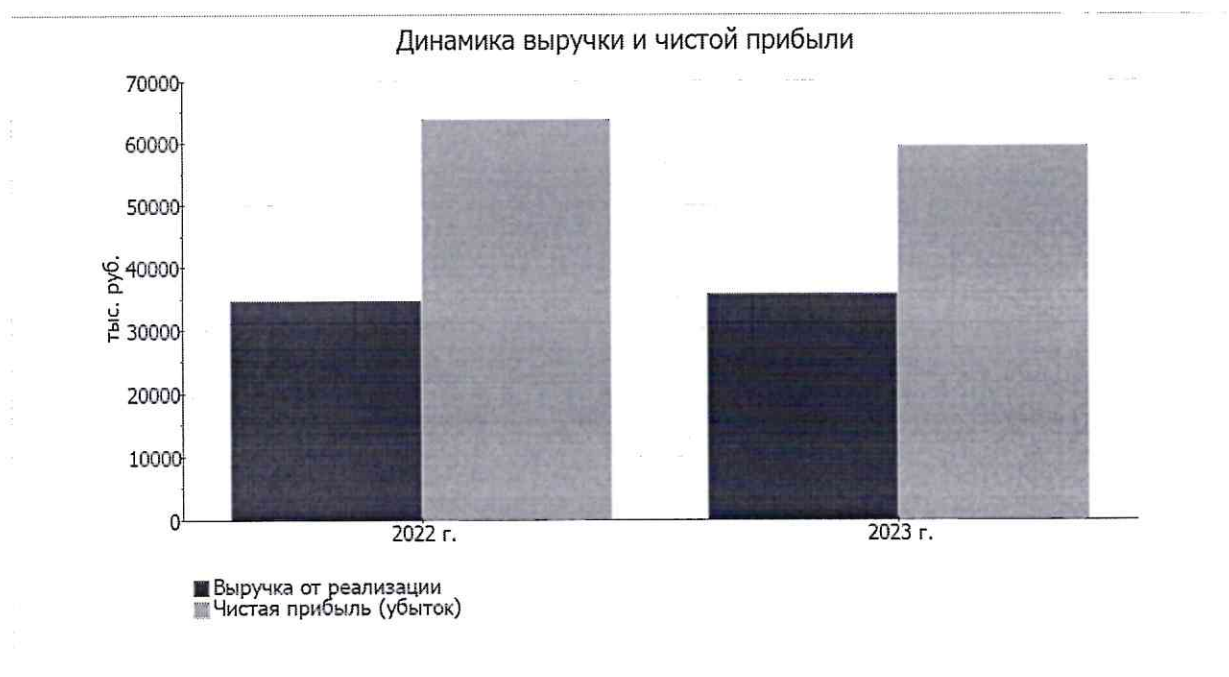


Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 20 415 тыс. руб., что составляет 57,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 107 тыс. руб., или на 5,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 996 тыс. руб. при одновременном снижении на 111 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

| Показатель                                               | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя       |                    | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|----------------------------|--------------------|-------------------------------------|
|                                                          | 2022 г.                        | 2023 г. | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                               | 34 666                         | 35 662  | +996                       | +2,9               | 35 164                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                 | 15 358                         | 15 247  | -111                       | -0,7               | 15 303                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                      | 19 308                         | 20 415  | +1 107                     | +5,7               | 19 862                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате     | 46 166                         | 41 328  | -4 838                     | -10,5              | 43 747                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)    | 65 474                         | 61 743  | -3 731                     | -5,7               | 63 609                              |
| 5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации) | 65 958                         | 62 227  | -3 731                     | -5,7               | 64 093                              |
| 6. Проценты к уплате                                     | —                              | —       | —                          | —                  | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                            | -1 795                         | -2 349  | -554                       | ↓                  | -2 072                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                       | 63 679                         | 59 394  | -4 285                     | -6,7               | 61 537                              |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



## 15.2. Анализ рентабельности

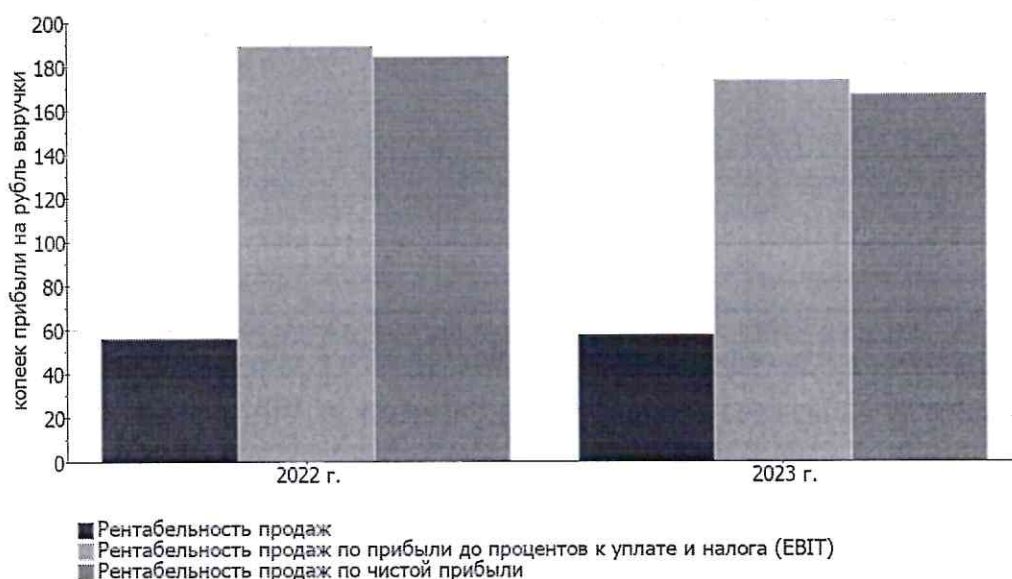
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                  | 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: 13% и более.               | 55,7                                              | 57,2    | +1,5                 | +2,8            |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 188,9                                             | 173,1   | -15,8                | -8,3            |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 183,7                                             | 166,5   | -17,2                | -9,3            |
| Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                                            | 125,7                                             | 133,9   | +8,2                 | +6,5            |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.                                                          | —                                                 | —       | —                    | —               |

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 57,2% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 173,1%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" содержалось 173,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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



| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                        |
|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2023 г.                |                                                                                                                          |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 67,7                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 56                     | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.                |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 70,4                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,677 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 56%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

### 15.3. 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 | Кэфф. 2023 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                                                                                                       | 2023 г.         |               |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)    | 70              | 5,2           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.) | —               | —             |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 188             | 1,9           |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)                        | 1 086           | 0,3           |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 898             | 0,4           |

\* 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 1086 календарных дней.

### 15.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников организации, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

производительность труда за 2023 год равнялась 35 662 тыс. руб./чел.

## 16. Выводы по результатам анализа

### 16.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" за год

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,89);
- рост рентабельности продаж (+1,5 процентных пункта от рентабельности 55,7% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% в общей сумме капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (20 415 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 107 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 59 394 тыс. руб.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (56% за 2023 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-15,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,15) соответствует норме.



## 16.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

| Финансовые результаты      | Финансовое положение |    |   |     |    |   |     |    |   |   |
|----------------------------|----------------------|----|---|-----|----|---|-----|----|---|---|
|                            | AAA                  | AA | A | BBB | BB | B | CCC | CC | C | D |
| отличные (AAA)             |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| очень хорошие (AA)         | •                    | •  | • | •   | •  | • | V   | •  | • | • |
| хорошие (A)                |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| положительные (BBB)        |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| нормальные (BB)            |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| удовлетворительные (B)     |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| неудовлетворительные (CCC) |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| плохие (CC)                |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| очень плохие (C)           |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |
| критические (D)            |                      |    |   |     |    |   | •   |    |   |   |

Итоговый рейтинг финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" по итогам анализа за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 (шаг анализа - год):

**BB**  
(нормальное)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА" – -0,6; результаты деятельности за весь анализируемый период – +1,3. Согласно рейтинговой шкале это CCC (неудовлетворительное положение) и AA (очень хорошие результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА". Финансовое состояние получило оценку BB – нормальное.

Рейтинг "BB" отражает финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за год, но для получения достаточно объективного результата необходим анализ за период минимум 2-3 года.

## 17. Приложения

### 17.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

| Показатель                                            | Значение показателя                  |                                     | Изменение<br>(гр.3-гр.2) | Нормативное<br>значение | Соответствие<br>фактического<br>значения<br>нормативному на<br>конец периода |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | на начало<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>периода<br>(31.12.2023) |                          |                         |                                                                              |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности                    | 0,15                                 | 0,87                                | +0.72                    | не менее 2              | не соответствует                                                             |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -5,88                                | -0,15                               | +5,73                    | не менее 0,1            | не соответствует                                                             |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности      | x                                    | 0,62                                | x                        | не менее 1              | не соответствует                                                             |

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2023 года по 31.12.2023 г.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2023 оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,62) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

## 17.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

| Показатель                                                                    | Вес<br>показателя | Оценка                               |           |         | Средняя<br>оценка (гр.3 x<br>0,25 + гр.4 x<br>0,6 + гр.5 x<br>0,15) | Оценка с<br>учетом<br>веса (гр.2 x<br>гр.6) |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------|---------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                               |                   | прошрое                              | настоящее | будущее |                                                                     |                                             |
| I. Показатели финансового положения организации                               |                   |                                      |           |         |                                                                     |                                             |
| коэффициент автономии                                                         | 0,25              | +1                                   | +1        | +1      | +1                                                                  | +0,25                                       |
| соотношение чистых<br>активов и уставного<br>капитала                         | 0,1               | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                                  | +0,2                                        |
| коэффициент<br>обеспеченности<br>собственными оборотными<br>средствами        | 0,15              | -2                                   | -1        | +2      | -0,8                                                                | -0,12                                       |
| коэффициент текущей<br>(общей) ликвидности                                    | 0,3               | -2                                   | -2        | -1      | -1,85                                                               | -0,555                                      |
| коэффициент абсолютной<br>ликвидности                                         | 0,2               | -2                                   | -2        | -1      | -1,85                                                               | -0,37                                       |
| Итого                                                                         | 1                 | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |           |         |                                                                     | -0,595                                      |
| II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации |                   |                                      |           |         |                                                                     |                                             |
| рентабельность<br>собственного капитала                                       | 0,3               | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                                  | +0,6                                        |
| рентабельность активов                                                        | 0,2               | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                                  | +0,4                                        |
| рентабельность продаж                                                         | 0,2               | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                                  | +0,4                                        |
| динамика выручки                                                              | 0,1               | 0                                    | 0         | 0       | 0                                                                   | 0                                           |



| Показатель                                                                | Вес показателя | Оценка                               |           |         | Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15) | Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6) |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------|---------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                           |                | прошрое                              | настоящее | будущее |                                                         |                                    |
| оборачиваемость оборотных средств                                         | 0,1            | +1                                   | +1        | +1      | +1                                                      | +0,1                               |
| соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности | 0,1            | -2                                   | -2        | -2      | -2                                                      | -0,2                               |
| Итого                                                                     | 1              | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |           |         |                                                         | +1,3                               |

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНА":  $(-0,595 \times 0,6) + (+1,3 \times 0,4) = +0,16$  (ВВ - нормальное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

| Балл |             | Условное обозначение (рейтинг) | Качественная характеристика финансового состояния |
|------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| от   | до (включ.) |                                |                                                   |
| 2    | 1,6         | AAA                            | отличное                                          |
| 1,6  | 1,2         | AA                             | очень хорошее                                     |
| 1,2  | 0,8         | A                              | хорошее                                           |
| 0,8  | 0,4         | BBB                            | положительное                                     |
| 0,4  | 0           | BB                             | нормальное                                        |
| 0    | -0,4        | B                              | удовлетворительное                                |
| -0,4 | -0,8        | CCC                            | неудовлетворительное                              |
| -0,8 | -1,2        | CC                             | плохое                                            |
| -1,2 | -1,6        | C                              | очень плохое                                      |
| -1,6 | -2          | D                              | критическое                                       |

Генеральный директор



Е.Н.Танцура