

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "УМИУМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7017313477

Код причины постановки на учет (КПП): 701701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

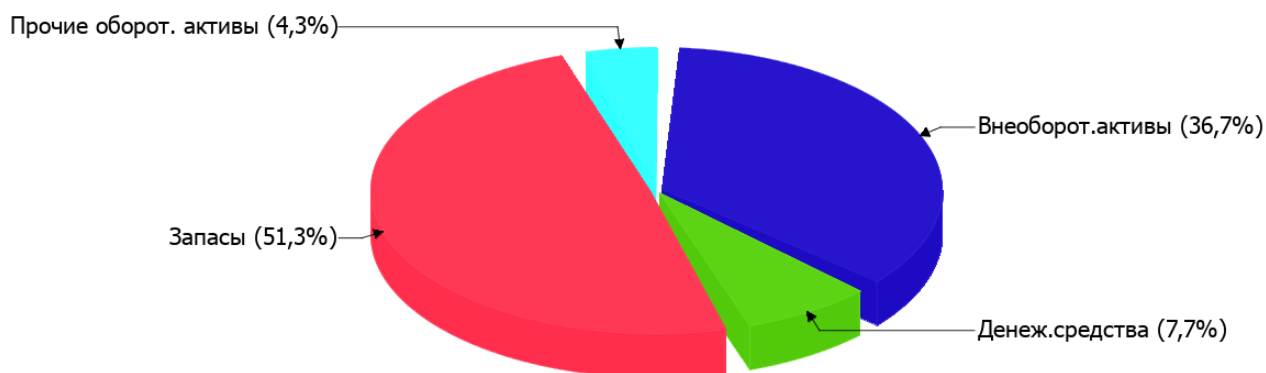
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 557	8 150	32,6	36,7	+2 593	+46,7
Оборотные	11 504	14 041	67,4	63,3	+2 537	+22,1
Пассив						
Собственный капитал	16 879	20 380	98,9	91,8	+3 501	+20,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	182	1 811	1,1	8,2	+1 629	+10 раз
Валюта баланса	17 061	22 191	100	100	+5 130	+30,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 36,7% внеоборотных активов и 63,3% текущих. Активы организации за последний год увеличились на 5 130 тыс. руб. (на 30,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 20,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 2 748 тыс. руб. (51,5%)
- материальные внеоборотные активы – 2 593 тыс. руб. (48,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 3 501 тыс. руб. (68,2%)
- кредиторская задолженность – 1 629 тыс. руб. (31,8%)

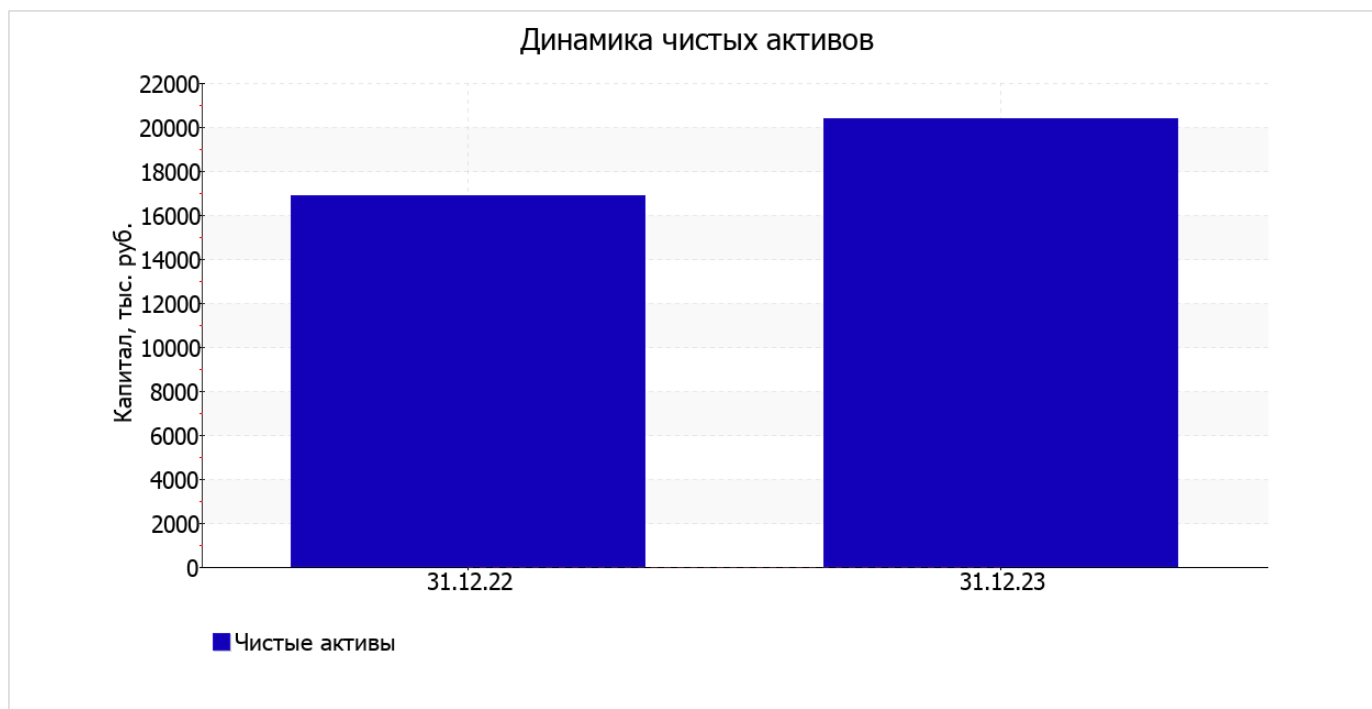
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-127 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 20 380,0 тыс. руб., что значительно (на 3 501,0 тыс. руб., или на 20,7%) превышает значение на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.).

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	16 879	20 380	98,9	91,8	+3 501	+20,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 20,7% 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 представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

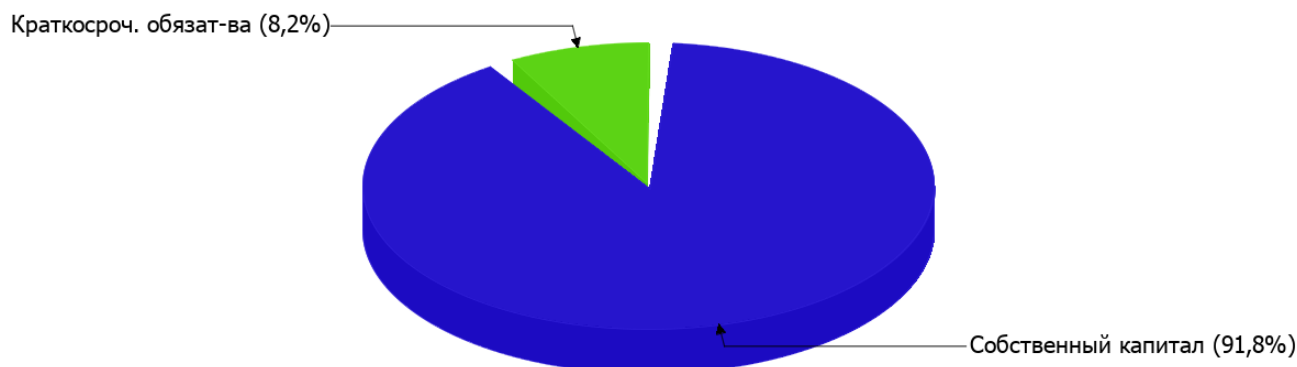
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,99	0,92	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,98	0,87	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,92	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,31	1,07	-0,24	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,92**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "УМИУМ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период изменение коэффициента автономии составило **-0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,87**. за весь рассматриваемый период наблюдалось ощутимое уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,11**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись на **0,07**: до **0,92**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **92%**).

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо уменьшился до **1,07** (**-0,24**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

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

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	63,21	7,75	-55,46	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	10,11	0,95	-9,16	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**7,75**) соответствует норме. В тоже время за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-55,46**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,95**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-9,16**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

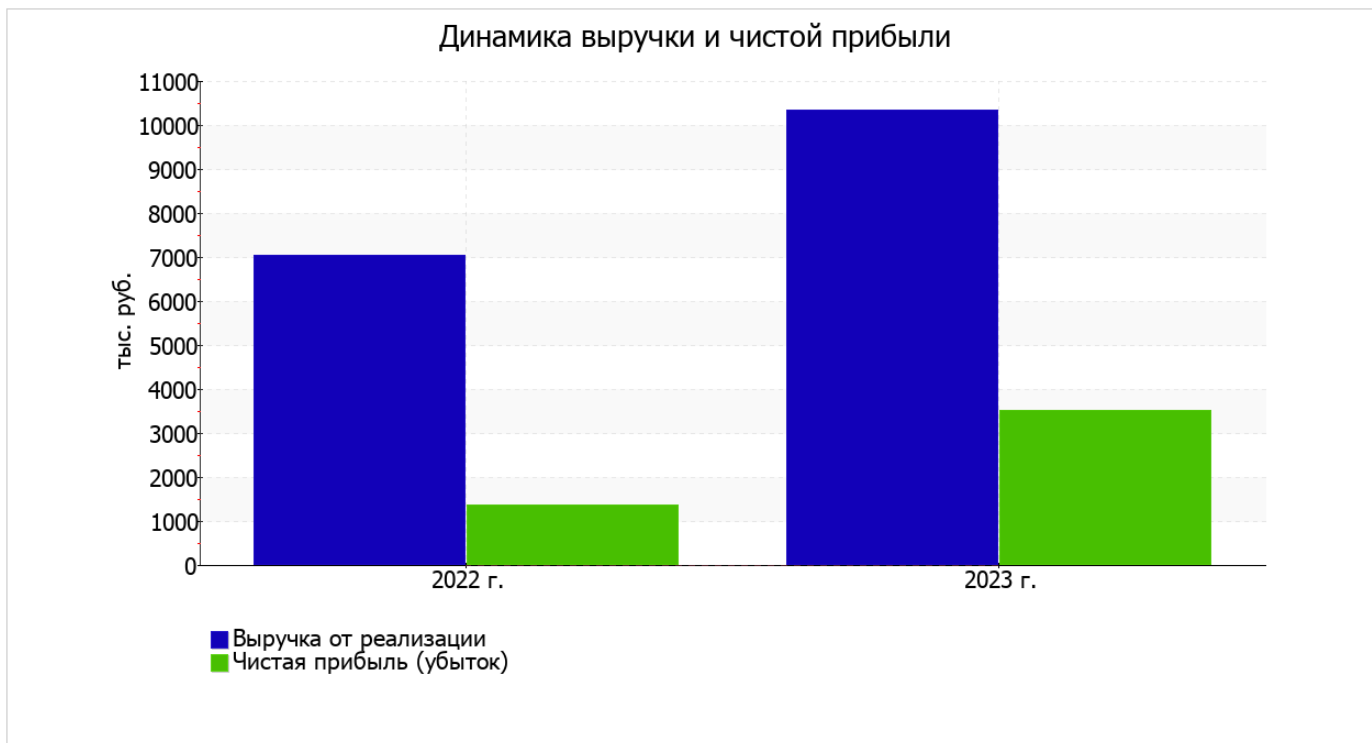
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "УМИУМ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 009 тыс. руб., что равняется 67,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 4 174 тыс. руб., или на 147,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 3 285 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 889 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	7 041	10 326	+3 285	+46,7	8 684
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 206	3 317	-889	-21,1	3 762
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 835	7 009	+4 174	+147,2	4 922
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 240	-3 273	-2 033	↓	-2 257
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 595	3 736	+2 141	+134,2	2 666
6. Проценты к уплате	25	2	-23	-92	14
7. Налоги на прибыль (доходы)	213	232	+19	+8,9	223
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 357	3 502	+2 145	+158,1	2 430

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



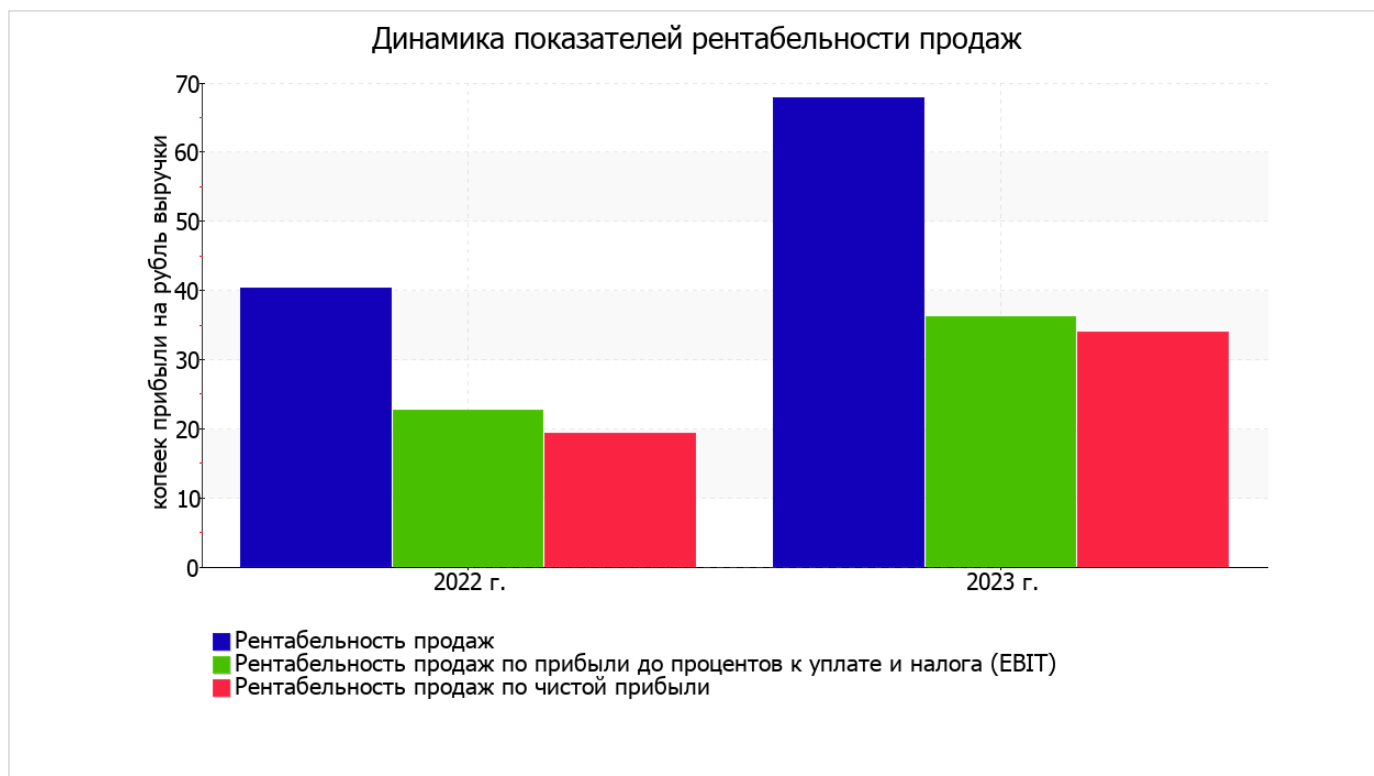
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	40,3	67,9	+27,6	+68,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,7	36,2	+13,5	+59,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	19,3	33,9	+14,6	+76

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 67,9% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+27,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 36,2%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "УМИУМ" содержалось 36,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	18,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	17,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20,1	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 **0,188 руб.**

за 2023 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **17,8%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 168 и менее дн.)	451	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	35	10,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 219 дн.)	694	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	659	0,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 694 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

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

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,87**, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**17,8%** за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (**+27,6** процентных пункта от рентабельности **40,3%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- 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;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**7 009** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 174 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **3 502** тыс. руб. (+2 145 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+13,5** коп. к **22,7** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**92%**).

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "УМИУМ" характеризует следующий показатель – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "УМИУМ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.