

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8909003170

Код причины постановки на учет (КПП): 890901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы строительные отделочные (ОКВЭД 43.3).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

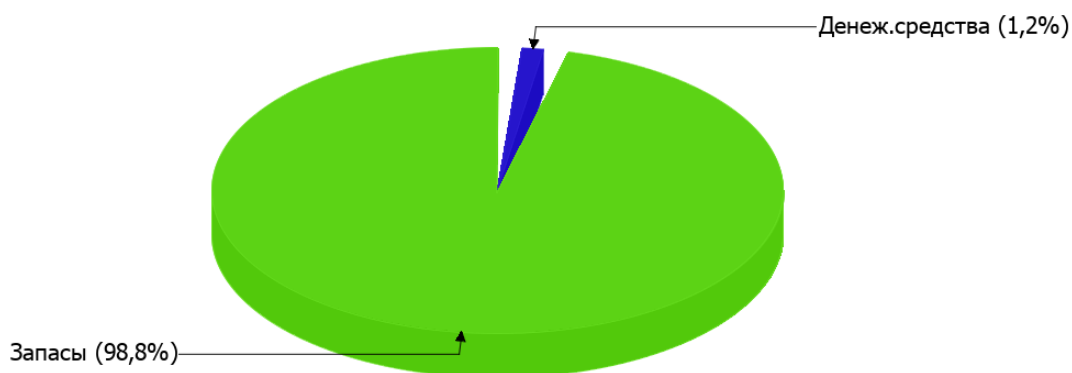
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	300	–	13,6	–	-300	-100
Оборотные	1 910	810	86,4	100	-1 100	-57,6
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	10	10	0,5	1,2	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	2 200	800	99,5	98,8	-1 400	-63,6
Валюта баланса	2 210	810	100	100	-1 400	-63,3

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 1 400 тыс. руб. (на 63,3%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал остался неизменным, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- запасы – **1 100** тыс. руб. (**78,6%**)
- материальные внеоборотные активы – **300** тыс. руб. (**21,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "другие краткосрочные обязательства" (**-1 400** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил **10** тыс. руб., сохранив такое же значение, как на 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	10	10	0,5	1,2	-	-

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

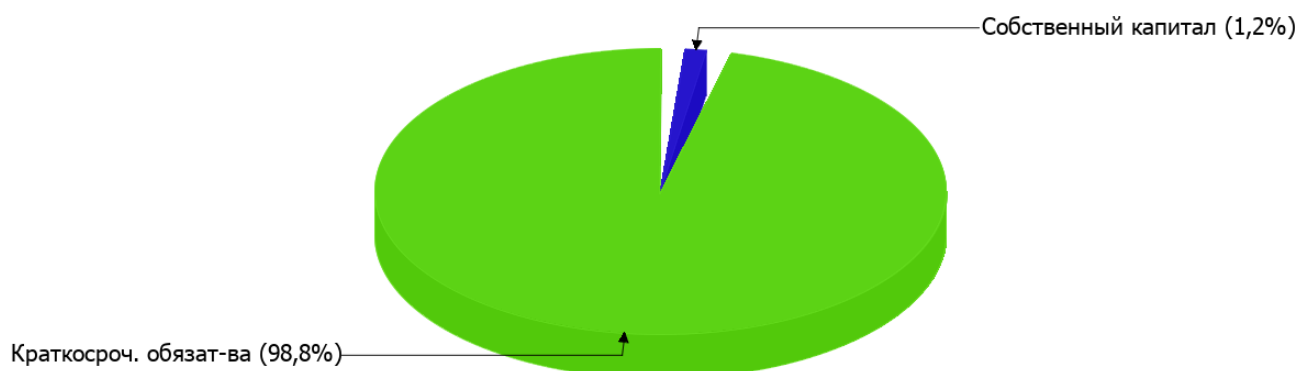
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	<0,01	0,01	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,15	0,01	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	0,01	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,15	0,01	+0,16	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 по состоянию на 31.12.2023 составил **0,01**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**1%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период увеличился на **0,01**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,01**. за весь рассматриваемый период имел место весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,16**. на 31.12.2023 коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций вырос на **0,01** и составил **0,01**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **1%**).

за весь рассматриваемый период имел место стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,16** (до **0,01**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как не соответствующее принятому нормативу.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ" 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	<b>0,87</b>	<b>1,01</b>	<b>+0,14</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>+0,01</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,01** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,14**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

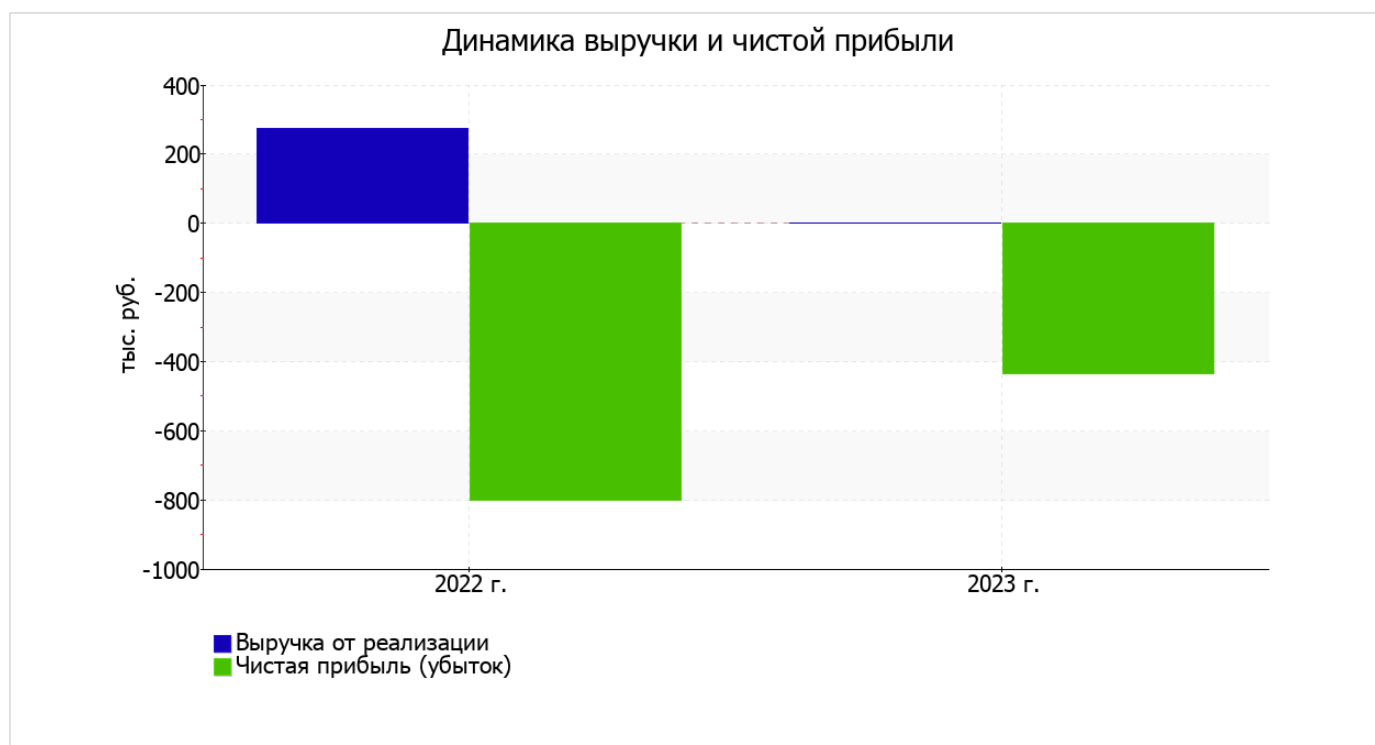
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **750** тыс. руб. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере **127** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **273** тыс. руб. при одновременном росте на **604** 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	273	–	-273	-100	137
2. Расходы по обычным видам деятельности	146	750	+604	+5,1 раза	448
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	127	-750	-877	↓	-312
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-926	330	+1 256	↑	-298
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-799	-420	+379	↑	-610
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	2	16	+14	+8 раз	9
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-801	-436	+365	↑	-619

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ" в течение всего анализируемого периода.





Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4 200,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **43,6** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-28,9%**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 139 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 159 дн.)	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ" за весь рассматриваемый период.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**1%**);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**0,01**) соответствует норме;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОМ" уменьшились на **1 400** тыс. руб. (на **63,3%**);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-436** тыс. руб. (+365 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-750 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-877 тыс. руб.).

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – чистые активы превышают уставный капитал.

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.