

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2130225834

Код причины постановки на учет (КПП): 213001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

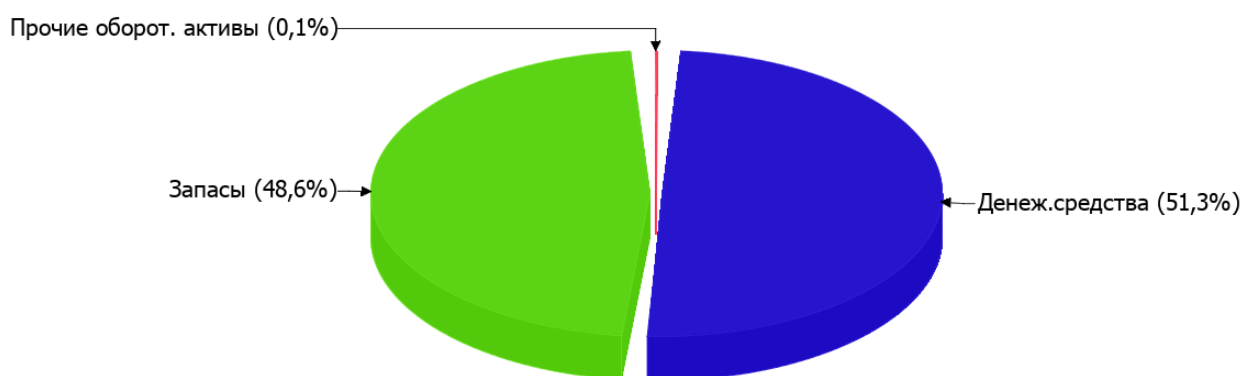
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	3 059	2 076	100	100	-983	-32,1
Пассив						
Собственный капитал	42	68	1,4	3,3	+26	+61,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 017	2 008	98,6	96,7	-1 009	-33,4
Валюта баланса	3 059	2 076	100	100	-983	-32,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **983** тыс. руб. (на **32,1%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **61,9%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **955 тыс. руб.** (или **97,2%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (**-1 005 тыс. руб.**, или **99,6%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

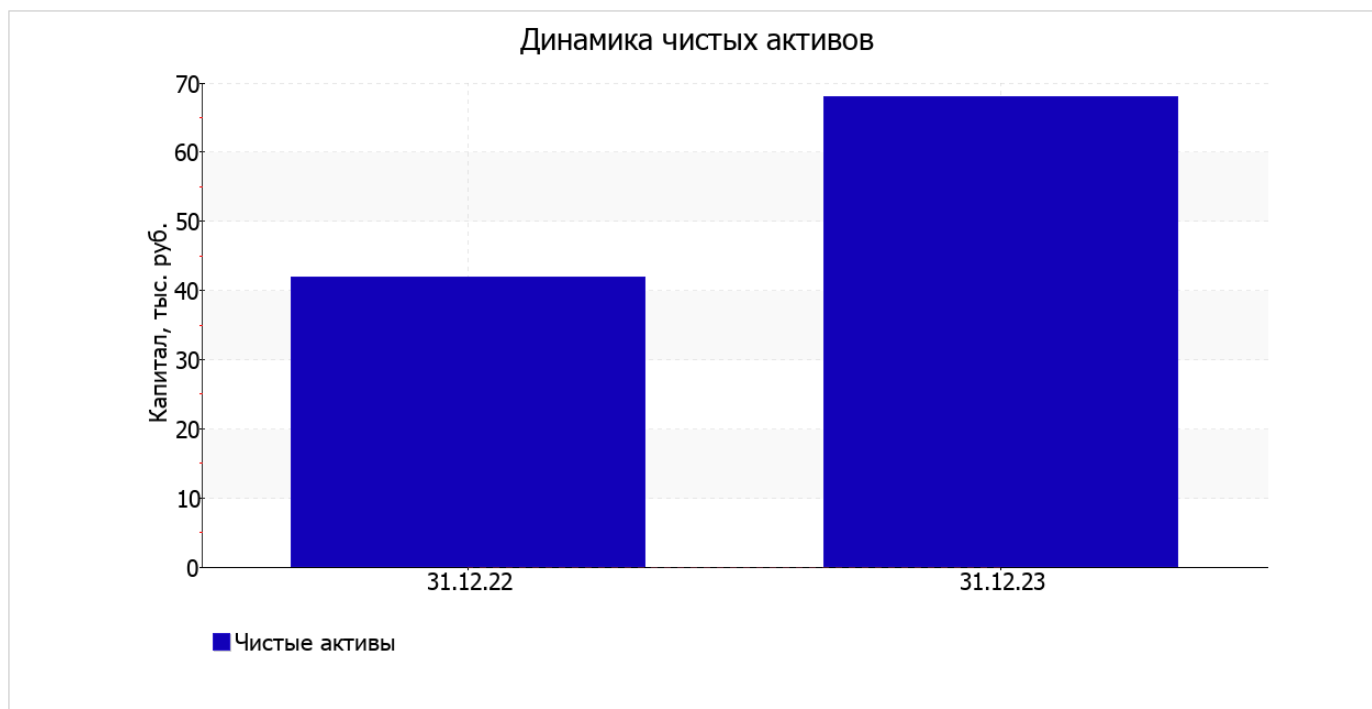
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**+26 тыс. руб.**).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **68 тыс. руб.**, при этом на 31.12.2022 собственный капитал организации составлял **42 тыс. руб.** (т.е. имел место рост на **26 тыс. руб.**, или на **62%**).

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	42	68	1,4	3,3	+26	+61,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **61,9%** за последний год. 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

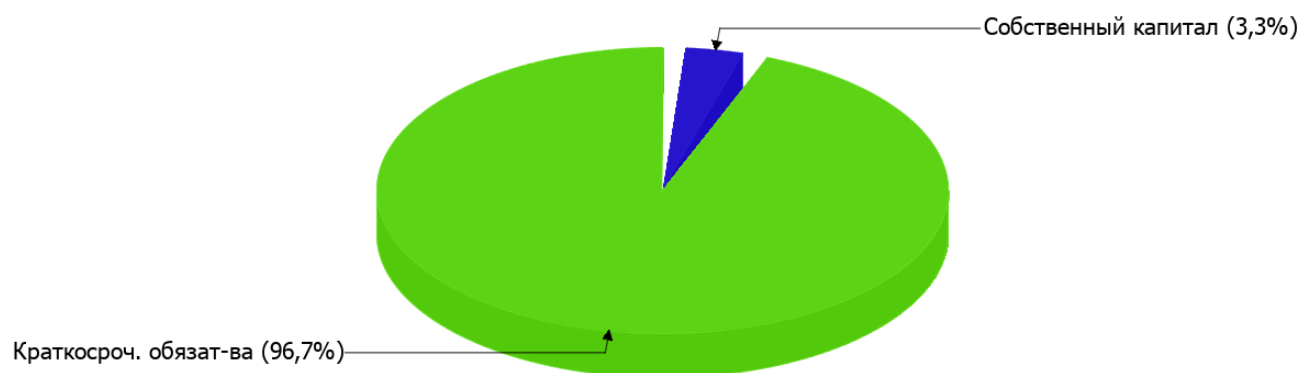
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,01	0,03	+0,02	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	0,01	0,03	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,01	0,03	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,04	0,07	+0,03	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 31.12.2023 составил **0,03**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**3%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за последний год резко вырос (**+0,02**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: 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 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,03**. за весь анализируемый период наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,02**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное – с **0,01** до **0,03** (т. е. **+0,02**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормы.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,07**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода очень сильно вырос (на **0,03**). на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	1,01	1,03	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,67	0,53	-0,14	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,03** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,02**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,53** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

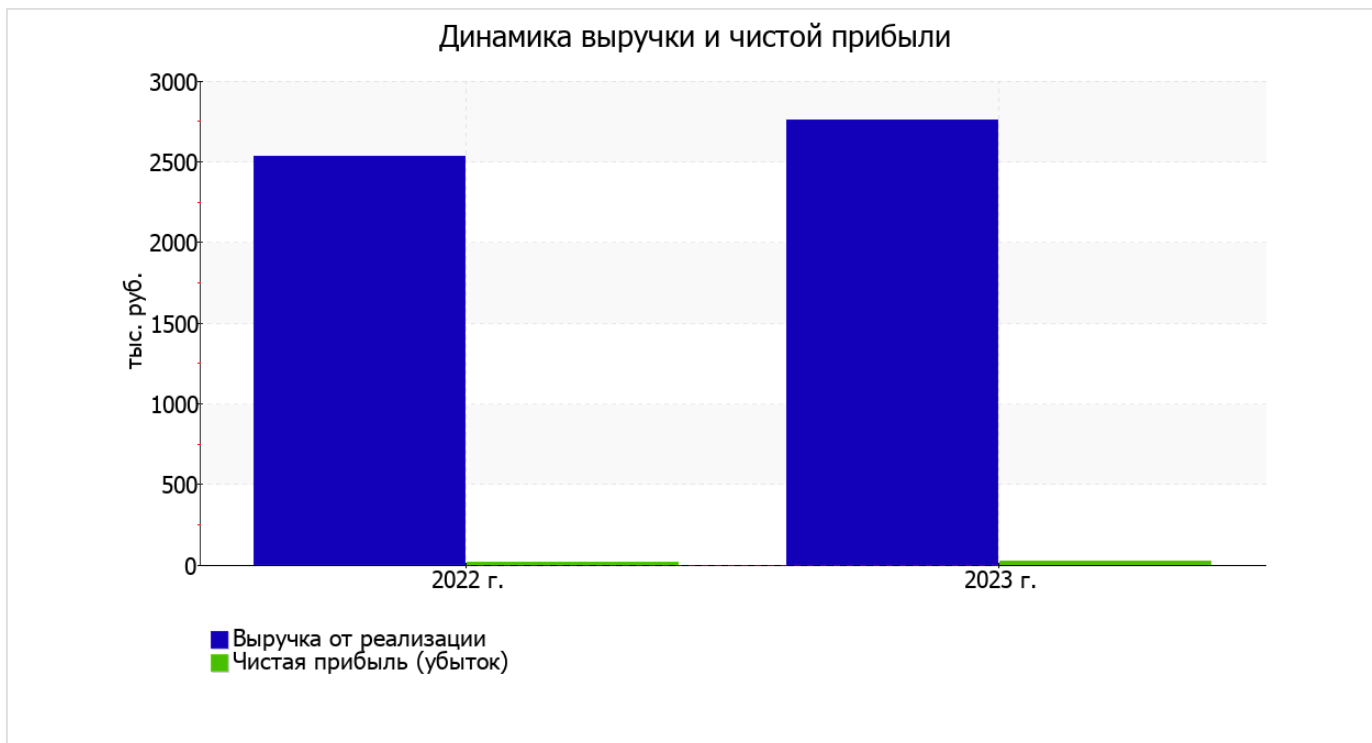
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 642 тыс. руб., что составляет 23,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 521 тыс. руб., или в 5,3 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 225 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 296 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	2 531	2 756	+225	+8,9	2 644
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 410	2 114	-296	-12,3	2 262
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	121	642	+521	+5,3 раза	382
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-40	-25	+15	↑	-33
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	81	617	+536	+7,6 раза	349
6. Проценты к уплате	-	491	+491	-	246
7. Налоги на прибыль (доходы)	67	100	+33	+49,3	84
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	14	26	+12	+85,7	20

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



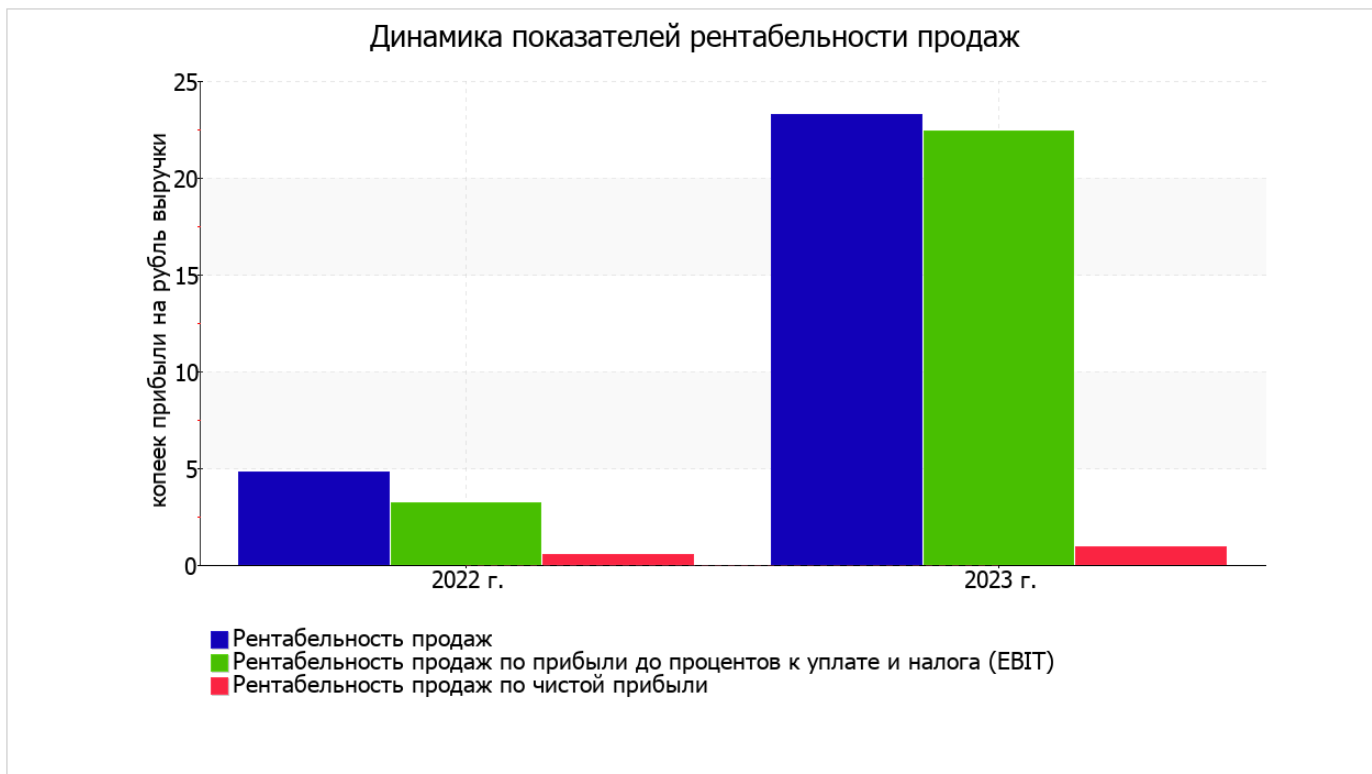
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	4,8	23,3	+18,5	+4,9 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,2	22,4	+19,2	+7 раз
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,6	0,9	+0,3	+70,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **23,3%** от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+18,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **22,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **22,4** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1 121,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ" обеспечил 0,473 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов (1%) не соответствует нормативному значению.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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.)	340	1,1
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)	2	183,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)	340	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	7	50,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 340 календарных дней.

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 "НА АРБАТЕ" за год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+18,5 процентных пункта от рентабельности 4,8% за такой же период прошлого года);
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ" при том что, активы организации уменьшились на 983 тыс. руб. (на 32,1%);
- за последний год получена прибыль от продаж (642 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+521 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 26 тыс. руб. (+12 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+19,2 коп. к 3,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (3%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,03) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (1% за 2023 год);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НА АРБАТЕ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.