

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3415005717

Код причины постановки на учет (КПП): 341501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является прочие виды полиграфической деятельности (ОКВЭД 18.12).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

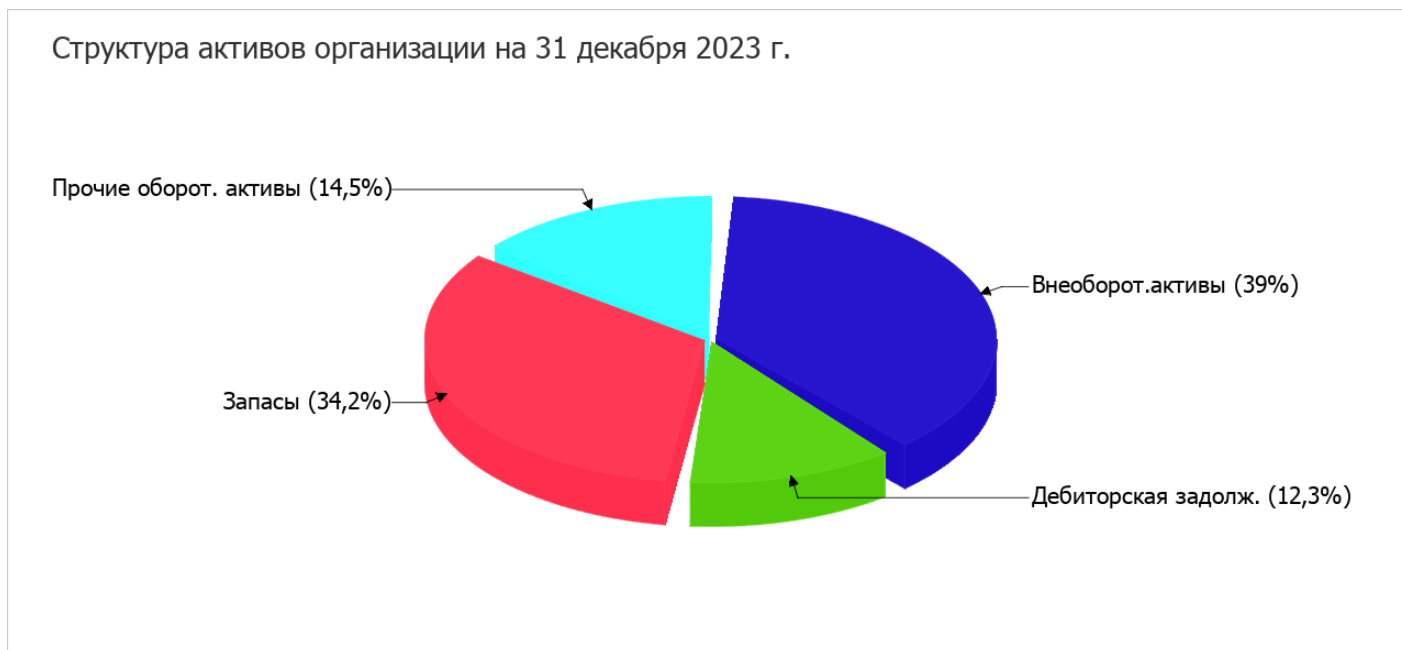
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	786	728	34,7	39	-58	-7,4
в том числе: основные средства	786	728	34,7	39	-58	-7,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 477	1 138	65,3	61	-339	-23
в том числе: запасы	719	639	31,8	34,2	-80	-11,1
дебиторская задолженность	194	229	8,6	12,3	+35	+18
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	564	270	24,9	14,5	-294	-52,1
Пассив						
1. Собственный капитал	2 019	1 862	89,2	99,8	-157	-7,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	244	4	10,8	0,2	-240	-98,4

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	2 263	1 866	100	100	-397	-17,5

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 39% внеоборотных активов и 61% текущих. Активы организации за год уменьшились на **397** тыс. руб. (на **17,5%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **7,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **294** тыс. руб. (**68,1%**)
- запасы – **80** тыс. руб. (**18,5%**)
- основные средства – **58** тыс. руб. (**13,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **240** тыс. руб. (**60,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **157** тыс. руб. (**39,5%**)

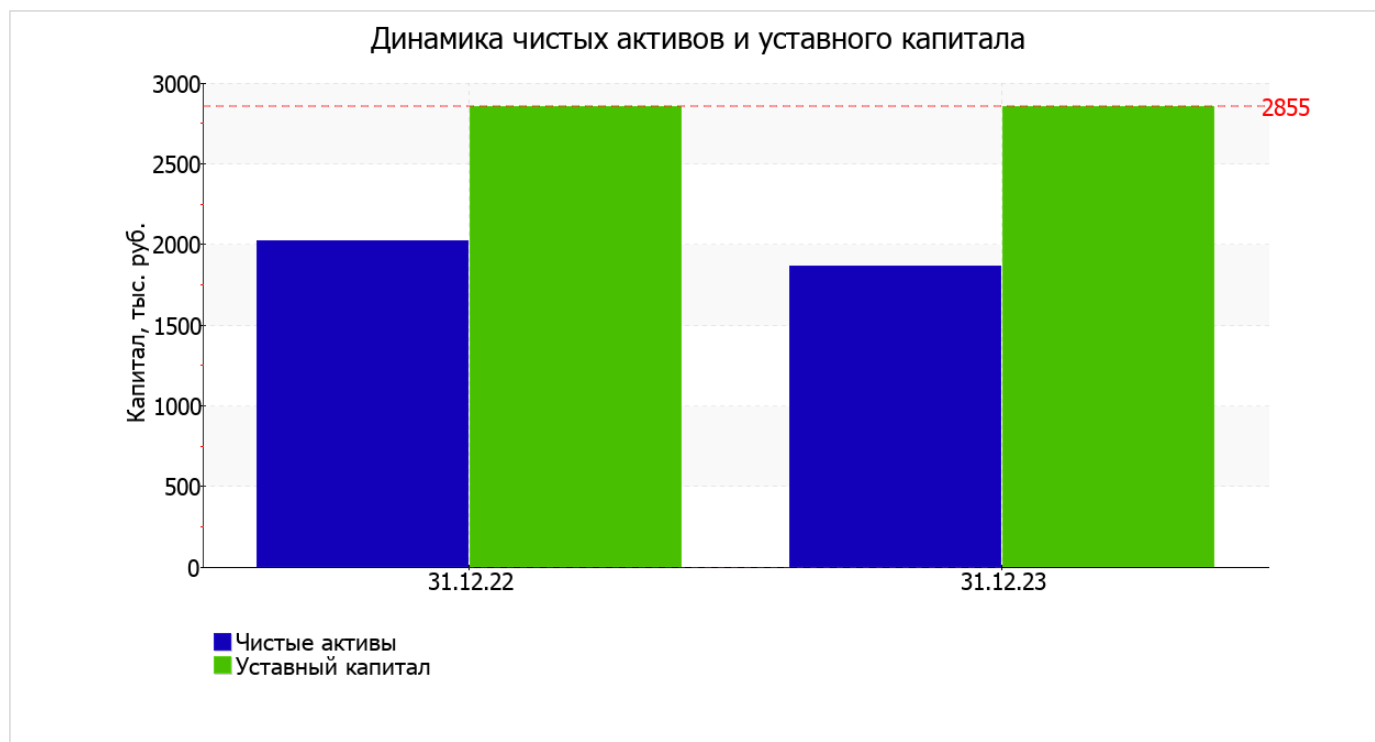
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (**+35** тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся 1 862,0 тыс. руб., что на 157 тыс. руб., или на 7,8% меньше, чем по состоянию на 31.12.2022.

2.2. Чистые активы 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	2 019	1 862	89,2	99,8	-157	-7,8
2. Уставный капитал	2 855	2 855	126,2	153	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-836	-993	-36,9	-53,2	-157	↓

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 меньше уставного капитала на 34,8%. Это негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же следует отметить снижение чистых активов на 7,8% за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

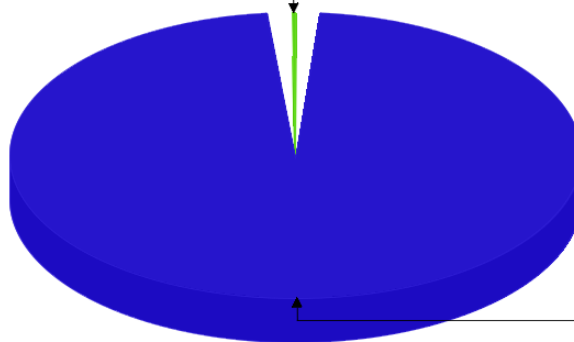
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,89	1	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,83	1	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	1	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,61	0,61	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,71	1,77	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **1**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**100%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно вырос (**+0,11**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.

Краткосроч. обязат-ва (0,2%)



Собственный капитал (99,8%)

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составил **1**.
 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год повысился на **0,17**. на 31.12.2023
 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,11** – до **1**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

за год произошло слабое повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов с **1,71** до **1,77 (+0,06)**.
 на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,05	284,5	+278,45	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,11	124,75	+121,64	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,31	67,5	+65,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **284,5**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **278,45**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **124,75** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **67,5**. [За весь период] коэффициент вырос на **65,19**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **42** тыс. руб., что равняется 0,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **67** тыс. руб., или на **61,5%**.

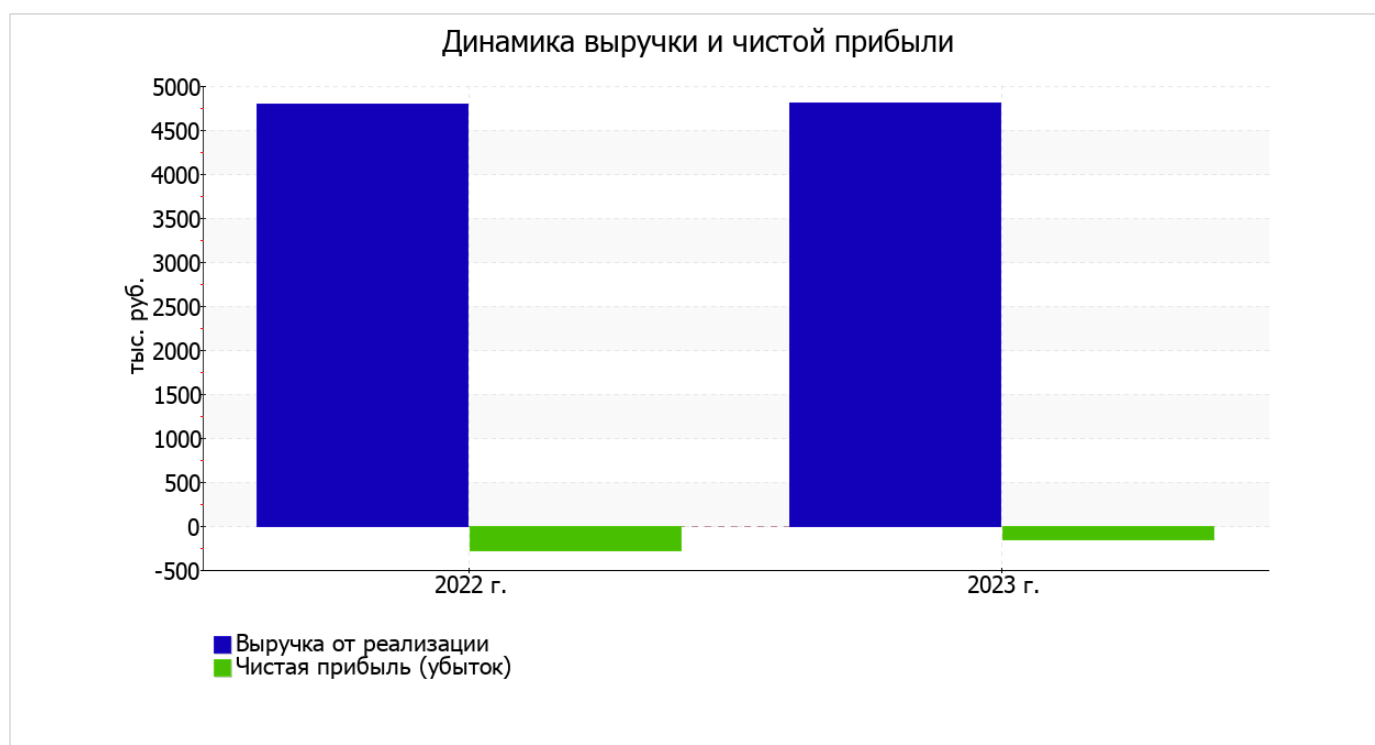
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **20** тыс. руб. при одновременном снижении на **47** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за последний год составил 57 тыс. руб., что на 19 тыс. руб. (50%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 135,7% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	4 790	4 810	+20	+0,4	4 800
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 899	4 852	-47	-1	4 876
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-109	-42	+67	↑	-76
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-38	-57	-19	↓	-48
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-147	-99	+48	↑	-123
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-130	-58	+72	↑	-94
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-277	-157	+120	↑	-217
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-277	-157	+120	↑	-217
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-157	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



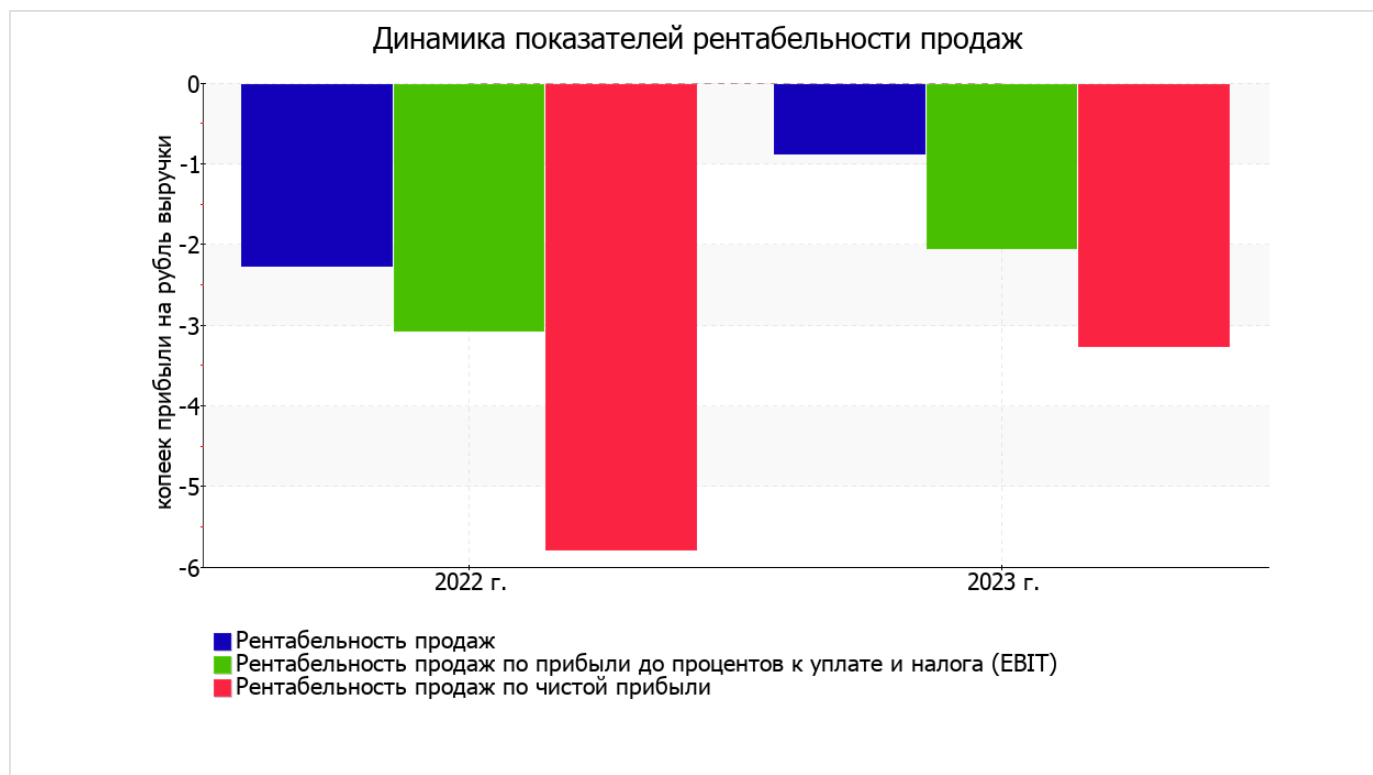
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	-2,3	-0,9	+1,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3,1	-2,1	+1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	-5,8	-3,3	+2,5	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-0,9%** от полученной выручки. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) **(+1,4%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-2,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ" содержалось **-2,1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-8,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-7,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,081** руб.

за 2023 год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-7,6%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 94 дн.)	99	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 22 дн.)	51	7,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 36 и менее дн.)	16	22,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	9	38,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)	157	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	147	2,5

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 157 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 51 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНИНСКАЯ ТИПОГРАФИЯ" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (1);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

В ходе анализа были получены следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+1,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -2,3%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+1 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- за последний год получен убыток от продаж (-42 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+67 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил -157 тыс. руб. (+120 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов.

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