

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7708823340

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

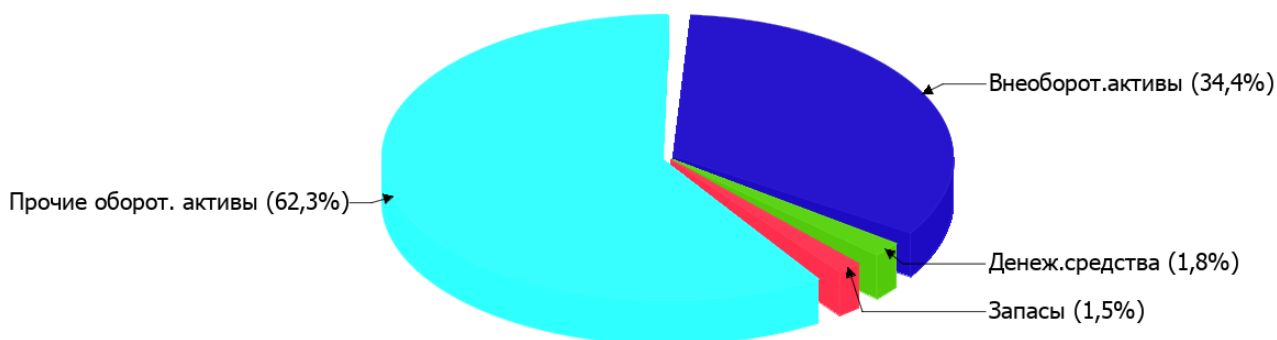
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	16 185	45 369	19,1	34,4	+29 184	+180,3
Оборотные	68 736	86 414	80,9	65,6	+17 678	+25,7
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	40 628	44 880	47,8	34,1	+4 252	+10,5
Долгосрочные обязательства	8 830	60 606	10,4	46	+51 776	+6,9 раза
Краткосрочные обязательства	35 463	26 297	41,8	20	-9 166	-25,8
Валюта баланса	84 921	131 783	100	100	+46 862	+55,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 46 862 тыс. руб. (на 55,2%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 10,5%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – 20 514 тыс. руб. (39,7%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 15 467 тыс. руб. (29,9%)
- материальные внеоборотные активы – 13 717 тыс. руб. (26,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 51 776 тыс. руб. (92,4%)
- капитал и резервы – 4 252 тыс. руб. (7,6%)

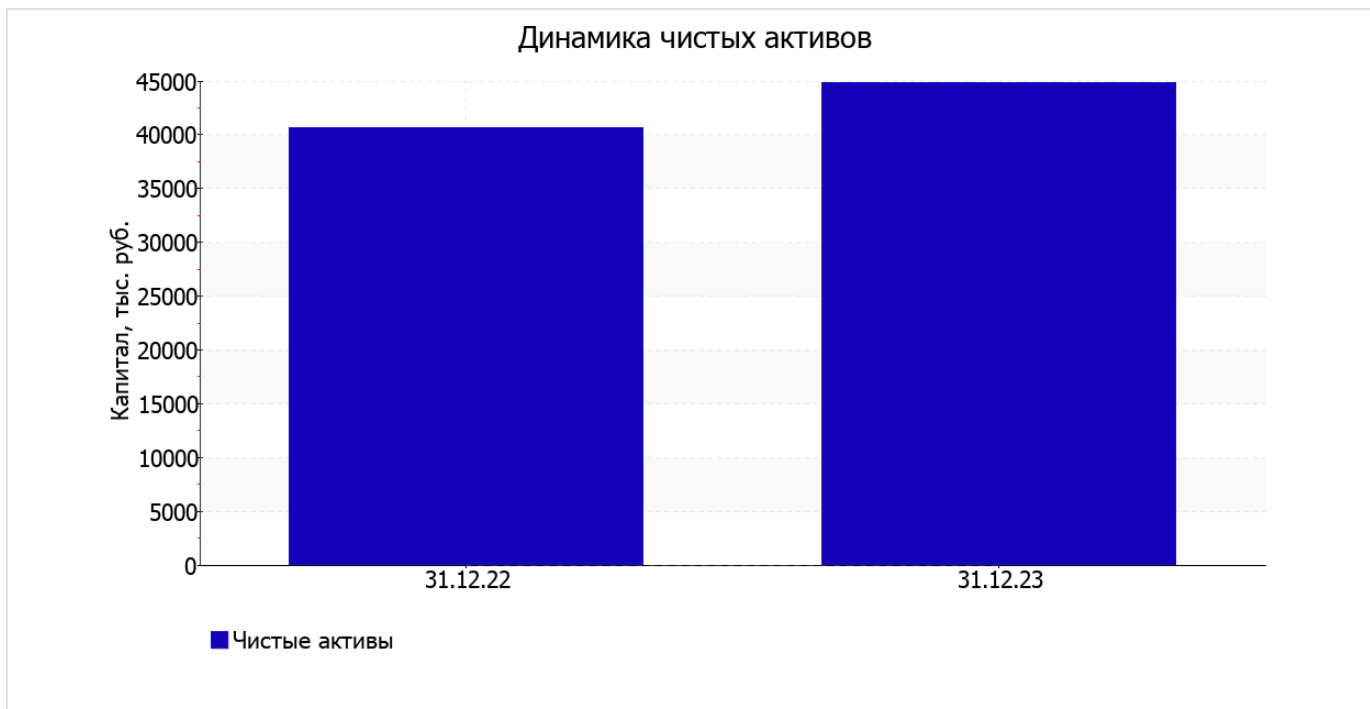
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-4 796 тыс. руб. и -9 200 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдался ощутимый рост собственного капитала до 44 880,0 тыс. руб. (на 4 252,0 тыс. руб., или на 10,5%).

## 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	40 628	44 880	47,8	34,1	+4 252	+10,5

Имеющаяся величина чистых активов 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 10,5% в течение анализируемого периода. 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

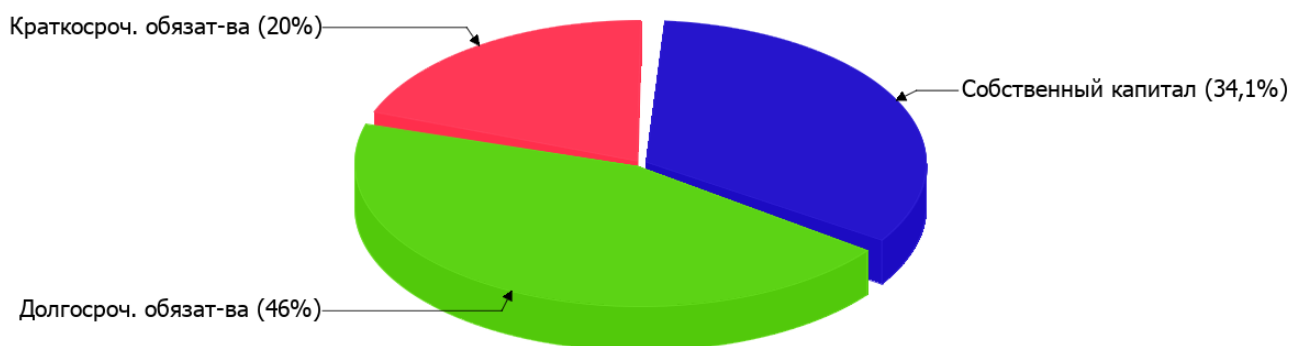
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,48	0,34	-0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,36	-0,01	-0,37	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,8	+0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-0,25	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,8	0,3	-0,5	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,34**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**34%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии уменьшился за весь рассматриваемый период на **0,14**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся - **0,01**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко уменьшился на **0,37**. на 31 декабря 2023 г. коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

С **0,58** до **0,8** увеличился коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **80%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся **-0,25**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год возрос на **0,25**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **49,8%**.

## 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>1,94</b>	<b>3,29</b>	<b>+1,35</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	<b>0,09</b>	<b>-0,11</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,29** при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,35**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,09**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,11**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

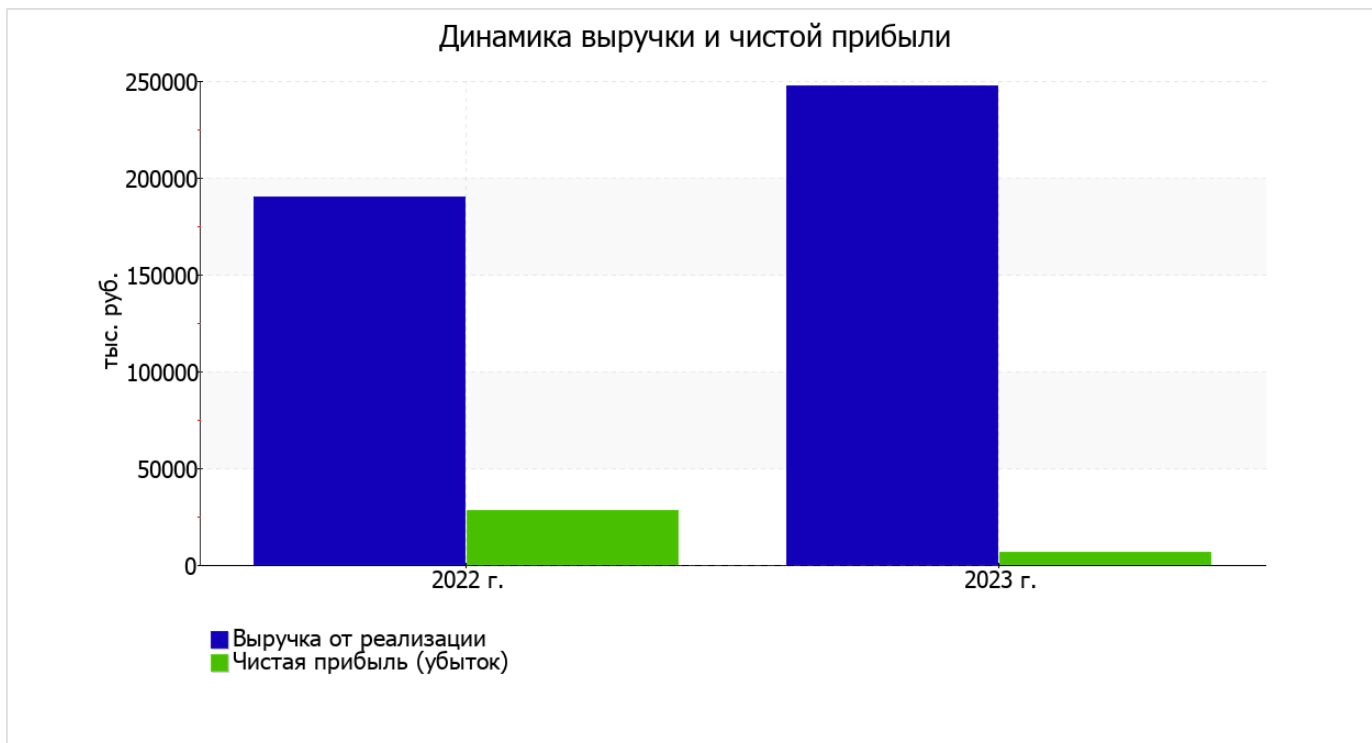
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **14 553** тыс. руб., что равняется 5,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **40 659** тыс. руб., или на **73,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **57 407** и **98 066** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+72,7%**) опережает изменение выручки (**+30,2%**)

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	190 013	247 420	+57 407	+30,2	218 717
2. Расходы по обычным видам деятельности	134 801	232 867	+98 066	+72,7	183 834
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	55 212	14 553	-40 659	-73,6	34 883
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-24 427	-5 254	+19 173	↑	-14 841
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	30 785	9 299	-21 486	-69,8	20 042
6. Проценты к уплате	-	32	+32	-	16
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 578	2 888	+310	+12	2 733
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	28 207	6 379	-21 828	-77,4	17 293

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



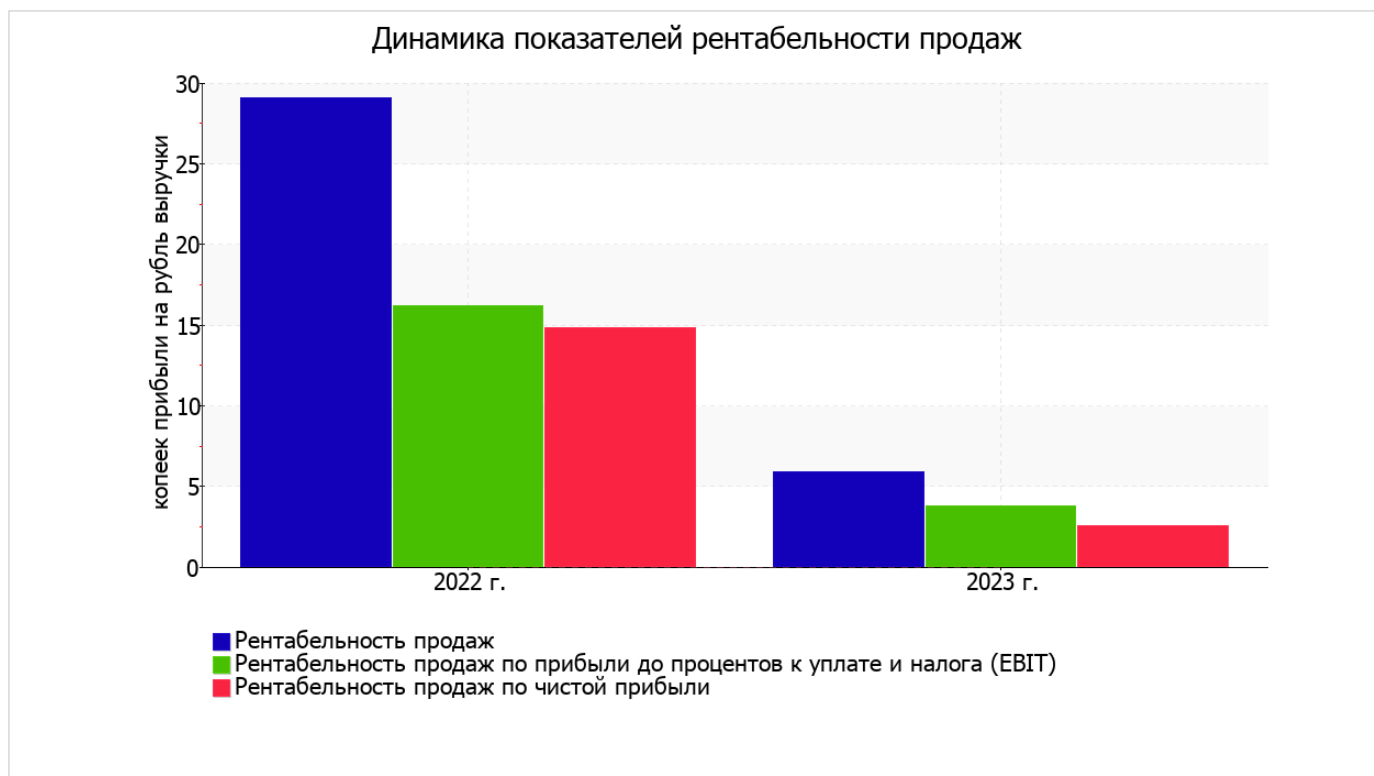
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	29,1	5,9	-23,2	-79,8
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,2	3,8	-12,4	-76,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	14,8	2,6	-12,2	-82,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 5,9%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-23,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 3,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3,8 коп. прибыли 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)	14,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,149 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (5,9%) соответствует норме.

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

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	114	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	46	8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 125 и менее дн.)	160	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	63	5,8

\* 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 160 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ", имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,34);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,01, является неудовлетворительным;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- низкая рентабельность активов (5,9% за 2023 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-23,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 29,1%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-12,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% от общего капитала организации).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 6 379 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2023 год получена прибыль от продаж (14 553 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-40 659 тыс. руб.).

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДРУЖИТЕ.РУ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.