# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДК.АУДИО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7708396497

Код причины постановки на учет (КПП): 770801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.43).

## 2. Анализ финансового положения

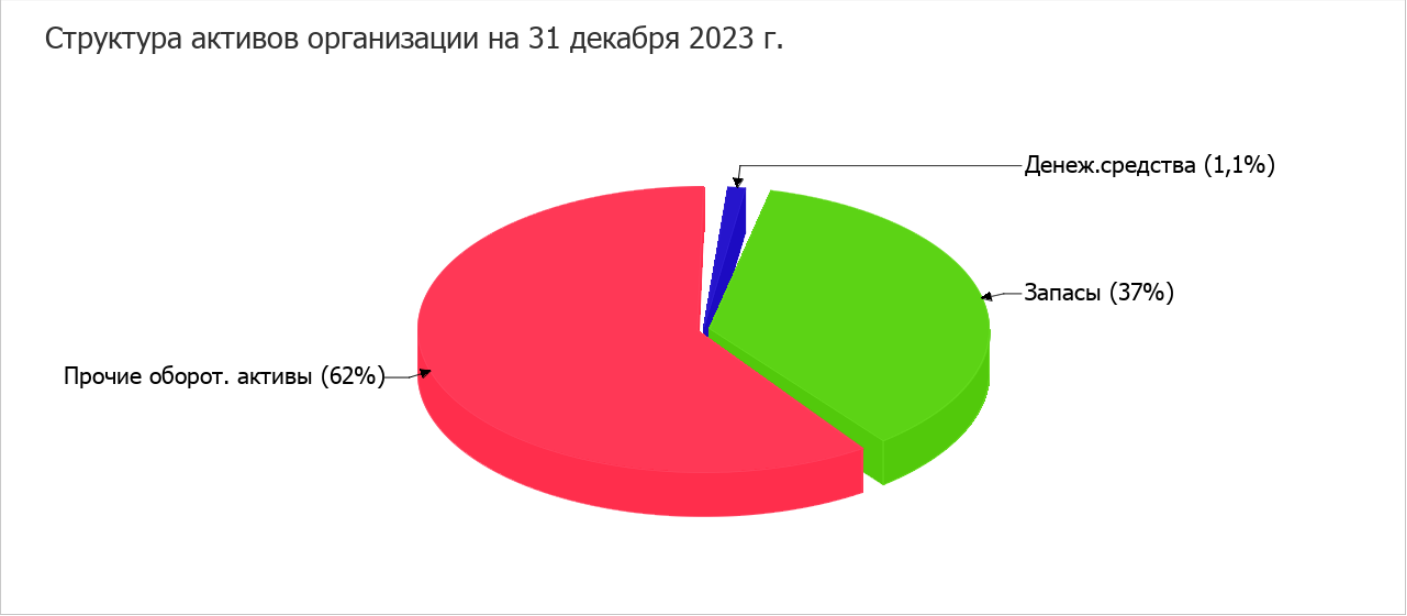
### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| 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 | 10 833 | 21 314 | 100 | 100 | +10 481 | +96,8 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 27 | 4 137 | 0,2 | 19,4 | +4 110 | +153,2 раза |
| Долгосрочные обязательства | 10 030 | 14 367 | 92,6 | 67,4 | +4 337 | +43,2 |
| Краткосрочные обязательства | 776 | 2 810 | 7,2 | 13,2 | +2 034 | +3,6 раза |
| Валюта баланса | 10 833 | 21 314 | 100 | 100 | +10 481 | +96,8 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 96,8%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 153,2 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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




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

- запасы – 6 140 тыс. руб. (58,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 4 126 тыс. руб. (39,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

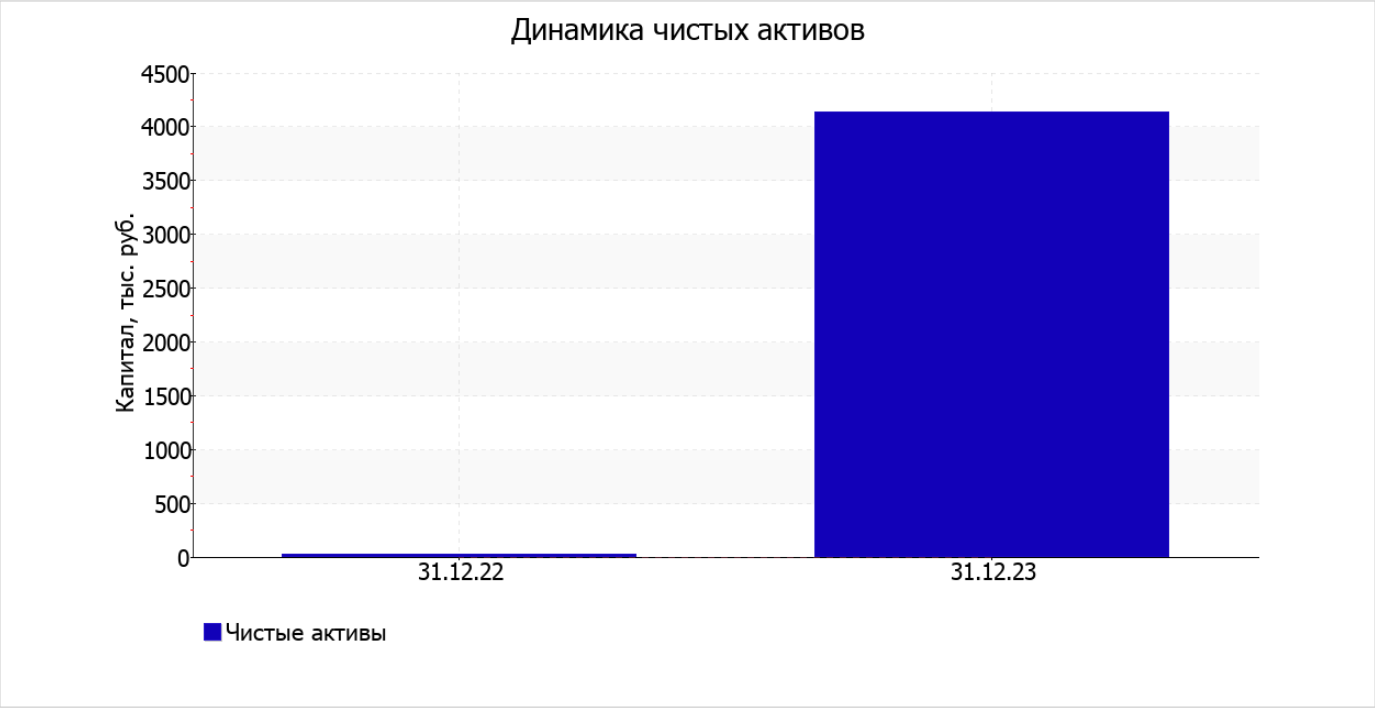
- долгосрочные заемные средства – 4 337 тыс. руб. (41,4%)
- капитал и резервы – 4 110 тыс. руб. (39,2%)
- кредиторская задолженность – 2 034 тыс. руб. (19,4%)

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 4 137,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода произошло весьма значительное, в 153 раза, повышение собственного капитала.

## 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 | 27 | 4 137 | 0,2 | 19,4 | +4 110 | +153,2 раза |

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 в 153,2 раза 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



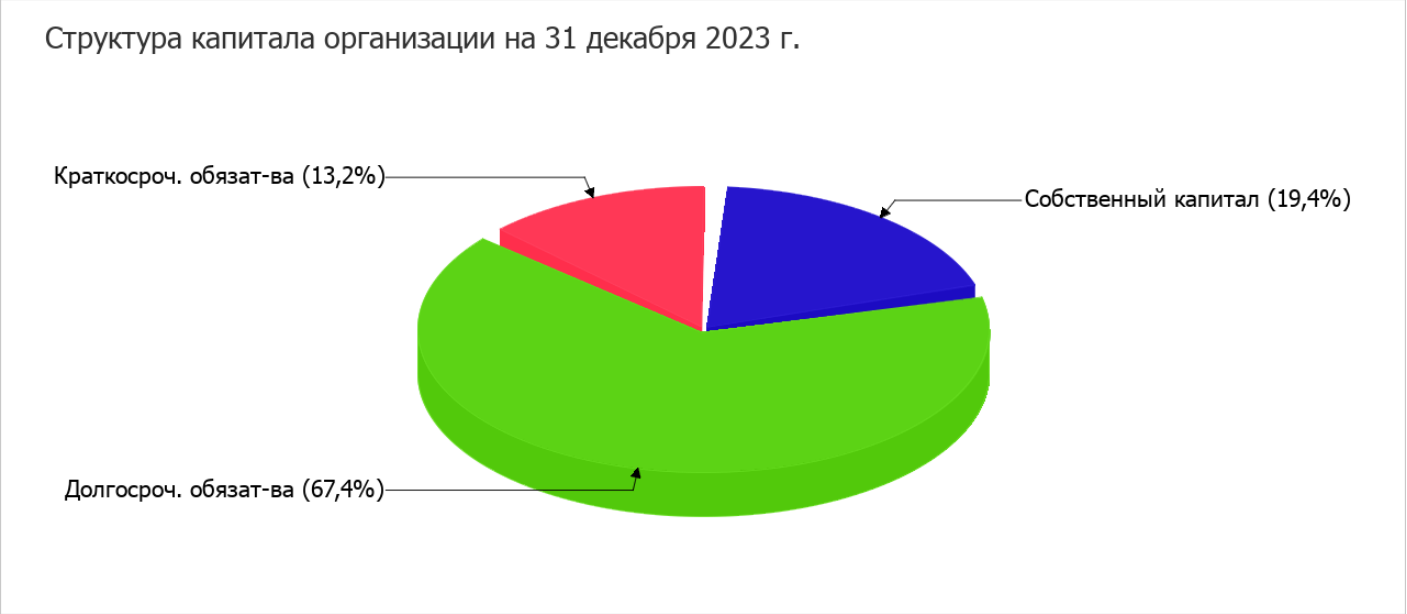

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,19 | +0,19 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | <0,01 | 0,19 | +0,19 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,93 | 0,87 | -0,06 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 0,02 | 0,53 | +0,51 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,07 | 0,16 | +0,09 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 0,19. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (19%) в общем капитале организации. коэффициент автономии резко вырос в течение анализируемого периода (+0,19).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:




на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,19. в течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,19. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период наблюдалось явное снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,87 (на 0,06). Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 87%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,53. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов за год составил 0,51. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83,6% и 16,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 9,2%.

## 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 | 13,96 | 7,59 | -6,37 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,08 | +0,06 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 7,59. В тоже время за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -6,37.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,08 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,06.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

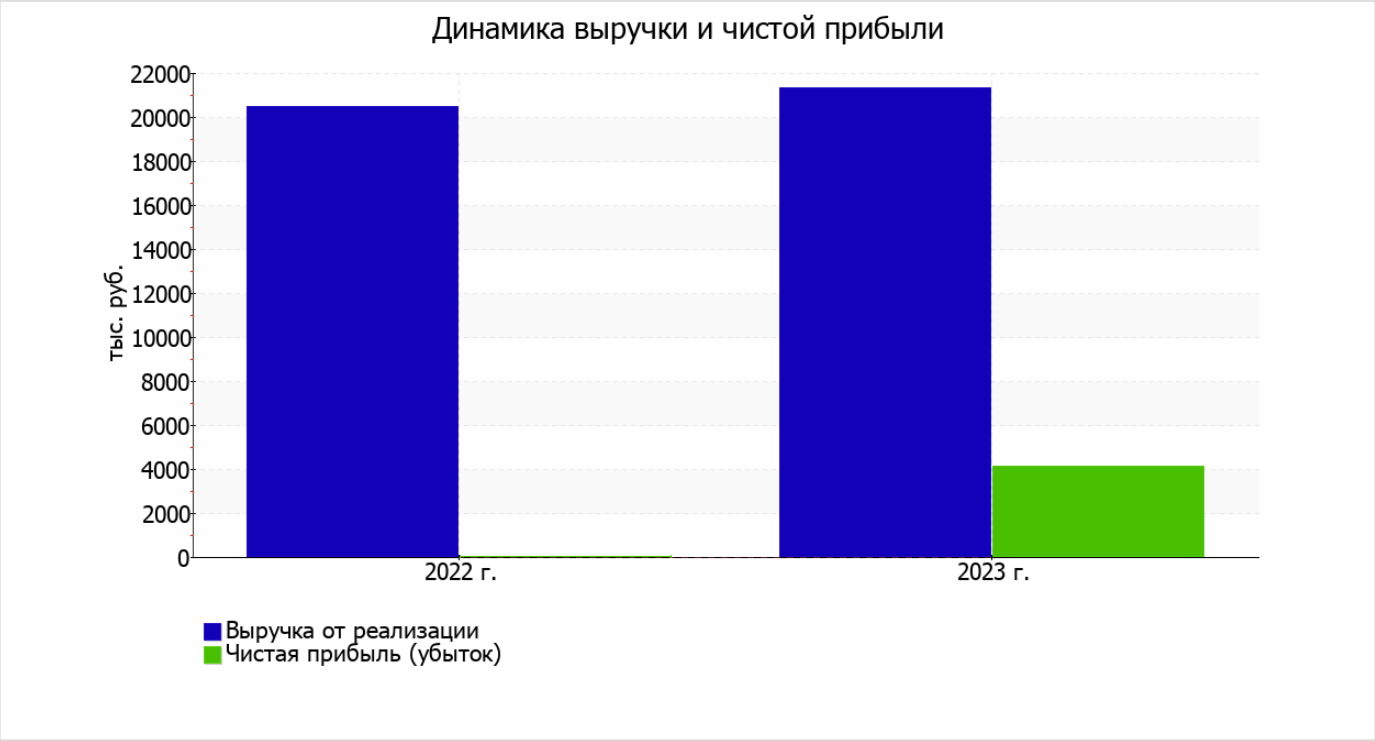
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДК.АУДИО" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 2 800 тыс. руб., что равняется 13,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 37 тыс. руб., или на 1,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 864 и 901 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+5,1%) опережает изменение выручки (+4,2%)

| 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 | 20 473 | 21 337 | +864 | +4,2 | 20 905 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 17 636 | 18 537 | +901 | +5,1 | 18 087 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 2 837 | 2 800 | -37 | -1,3 | 2 819 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -2 669 | 1 696 | +4 365 | ↑ | -487 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 168 | 4 496 | +4 328 | +26,8 раза | 2 332 |
| 6. Проценты к уплате | 18 | 63 | +45 | +3,5 раза | 41 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 149 | 325 | +176 | +118,1 | 237 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 1 | 4 108 | +4 107 | +4 108,0 раз | 2 055 |

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



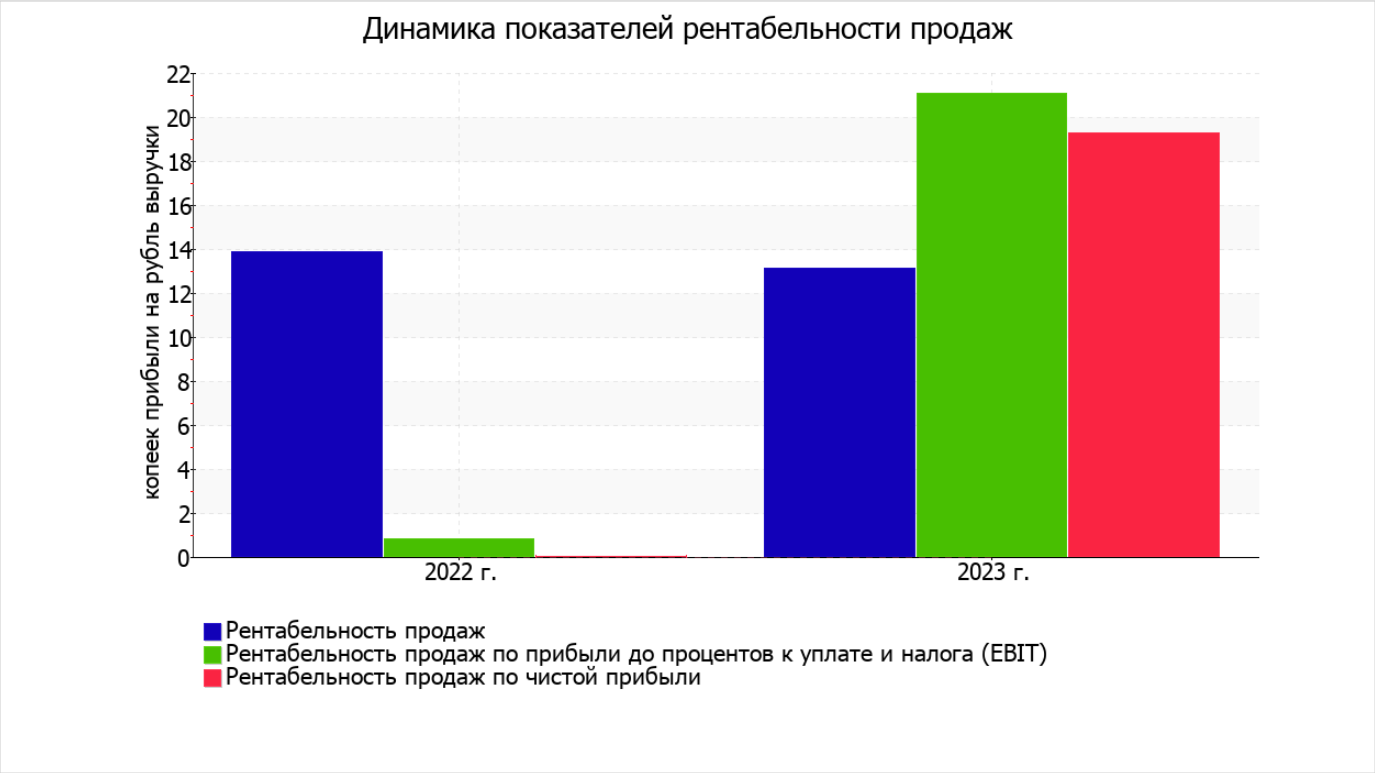

## 3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | 13,9 | 13,1 | -0,8 | -5,3 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 0,8 | 21,1 | +20,3 | +25,7 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | <0,1 | 19,3 | +19,3 | +3 941,7 раза |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 13,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 21,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 21,1 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) | 197,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 25,6 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 31,5 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,973 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 25,6%, можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

## 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: 86 и менее дн.) | 275 | 1,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 31 | 11,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.) | 275 | 1,3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 36 | 10,2 |

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 275 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДК.АУДИО" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,19;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (25,6% за 2023 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 4 108 тыс. руб. (+4 107 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+20,3 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (2 800 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-37 тыс. руб.).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-0,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной 13,9%).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДК.АУДИО", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.