Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2023 год

1.Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ДДК», сокращенное наименование ООО «ДДК» (далее-Организация).
Место нахождения: г. Владивосток, ул. Муравьева-Амурского, 21, офис 10
Дата регистрации: 04.02.1997
Государственный регистрационный номер: 1172536007973
Основной вид деятельности: обработка алмазов (ОКВЭД 32.12.3).
Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации Директор - Моспанова Елена Сергеевна

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.2. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала составляет 227 158 579,09 (Двести двадцать семь миллионов сто пятьдесят восемь тысяч пятьсот семьдесят девять 09/100) рублей

Участники:

1. GLOWMORE DMCC (Dubai, UAE) свидетельство о регистрации DMCC190014 (Дубайский товарно-сырьевой центр) - 99.99956%

2. Рамани Витхалбхай Валлабхбхай ИНН 503440297619 – 0,00044%

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились

1.3. Филиалы и представительства

У организации нет филиалов и представительств.

1.4. Описание характера операций и основных видов деятельности

В соответствии с Учетной политикой организации, в качестве выручки по обычным видам деятельности ООО «ДДК» учитывает:

- экспорт алмазного сырья;

- экспорт бриллиантов;

- реализация алмазного сырья в РФ;

- реализация готовых бриллиантов в РФ;

- обработка давальческого сырья.

1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО.

Лицензий нет.

1.6. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2023г: 6,7 ***человек***.

Среднегодовая численность работающих за 2022г: 12,4 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023г.): 12 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2022г.): 10 человек.

1.8. Информация о бенефициарных владельцах[1] Организации.

ООО «ДДК»

ОГРН 1021401046864 ИНН 1435090883

Россия, Приморский край, 690001, г. Владивосток, ул. Муравьева-Амурского, д. 21 офис 10

99,99956%	0,00044%
GLOWMORE DMCC Registration № DMCC190014 от 10.03.2021г. Дубайский товарно-сырьевой центр (DMCC) Unit № 1971, DMCC Business Centre, Level 1, Jewellery&Gemplex 3, United Arab Emirates, Dubai	**Рамани Витхалбхай Валлабхбхай** ИНН 503440297619 Россия, г. Москва, ул. Лавочкина, д 34, корп 1 кв 109

1 Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

100%
Mr. Sahan Chordia **(Сахан Чхордиа)** Jaipur, India 27.12.1992г. passport P IND S3076060 от 18.12.2017 до 17.12.2027 место выдачи Brussels, Belgium C-276 BHABHA MARG TILAK NAGAR, RAJA PARK, 302004, INDIA, JAIPUR

1.8. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	GLOWMORE DMCC	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 99 процентами общего количества голосов.	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Mr. Sahan Chordia (Сахан Чхордиа)		лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

2. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДДК" выполнен за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. (1 год). Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Производство прочих готовых изделий", класс по ОКВЭД 2 – 32).

2.1. Структура имущества и источники его формирования

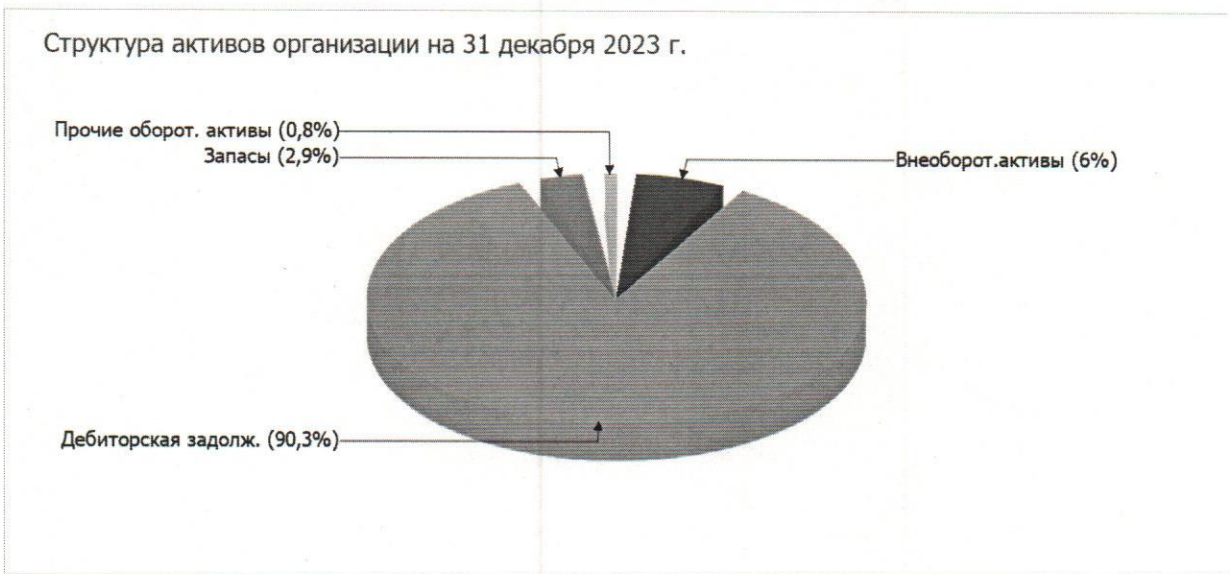
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	554 863	670 810	7	6	+115 947	+20,9
в том числе: основные средства	11 955	12 924	0,2	0,1	+969	+8,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 317 793	10 446 131	93	94	+3 128 338	+42,7
в том числе: запасы	592 478	319 237	7,5	2,9	-273 241	-46,1
дебиторская задолженность	5 918 147	10 033 421	75,2	90,3	+4 115 274	+69,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	805 035	93 428	10,2	0,8	-711 607	-88,4
Пассив						
1. Собственный капитал	2 531 441	2 907 246	32,2	26,2	+375 805	+14,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 295 701	1 654 878	16,5	14,9	+359 177	+27,7

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
в том числе: заемные средства	934 988	1 165 460	11,9	10,5	+230 472	+24,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 045 514	6 554 817	51,4	59	+2 509 303	+62
в том числе: заемные средства	956 990	5 353 564	12,2	48,2	+4 396 574	+5,6 раза
Валюта баланса	7 872 656	11 116 941	100	100	+3 244 285	+41,2

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется большой долей (94%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 3 244 285 тыс. руб. (на 41,2%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 14,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 4 115 274 тыс. руб. (или 95,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 4 396 574 тыс. руб. (85,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 375 805 тыс. руб. (7,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-757 032 тыс. руб. и -1 885 446 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 2 907 246,0 тыс. руб., что на 375 805,0 тыс. руб. больше, чем на первый день анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	2 531 441	2 907 246	32,2	26,2	+375 805	+14,8
2. Уставный капитал	227 159	227 159	2,9	2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 304 282	2 680 087	29,3	24,1	+375 805	+16,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 12,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение 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 14,8% за весь рассматриваемый период. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

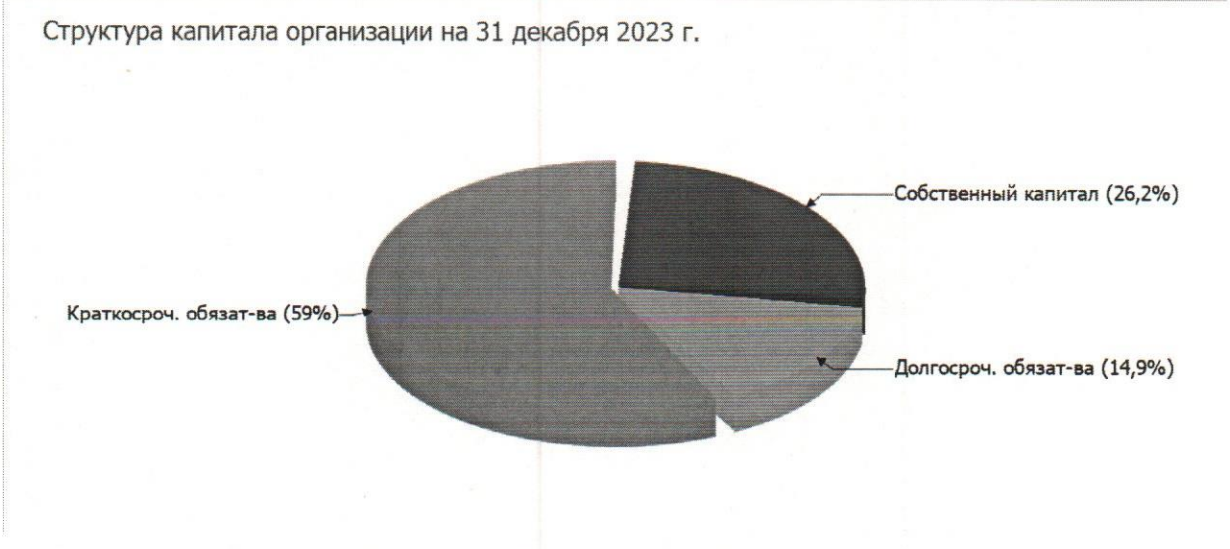
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент автономии	0,32	0,26	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,11	2,82	+0,71	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,27	0,21	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
4. Индекс постоянного актива	0,22	0,23	+0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,41	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,78	0,77	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,93	0,94	+0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,11	0,01	-0,1	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	3,34	7,01	+3,67	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,76	0,8	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,26. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период отмечено явное снижение коэффициента автономии, составившее 0,06.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,21. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период значительно уменьшился (на 0,06). коэффициент на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период ощутимо снизился до 0,41 (-0,08). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 41%).

на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 7,01. в течение анализируемого периода произошло очень сильное, на 3,67, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (79,8% и 20,2% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,1%.

2.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	1 976 578	2 236 436	+1 384 100	+1 917 199
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	3 272 279	3 891 314	+2 679 801	+3 572 077
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	4 229 269	9 244 878	+3 636 791	+8 925 641

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2023 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за год улучшили свои значения.

2.4. Анализ ликвидности

2.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,81	1,59	-0,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,66	1,54	-0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,01	-0,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,59 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,22.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,54 при норме 1. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "ДДК" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,01. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -0,19.

2.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	93 428	-88,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 201 253	-61,1	-1 107 825
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	10 033 421	+69,5	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	5 353 564	+5,6 раза	+4 679 857
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	319 282	-46,3	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 654 878	+27,7	-1 335 596
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	670 810	+20,9	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	2 907 246	+14,8	-2 236 436

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 1 107 825 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше на 87,4%).

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДДК" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 237 759 тыс. руб., что составляет 1,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 187 184 тыс. руб., или на 44%.

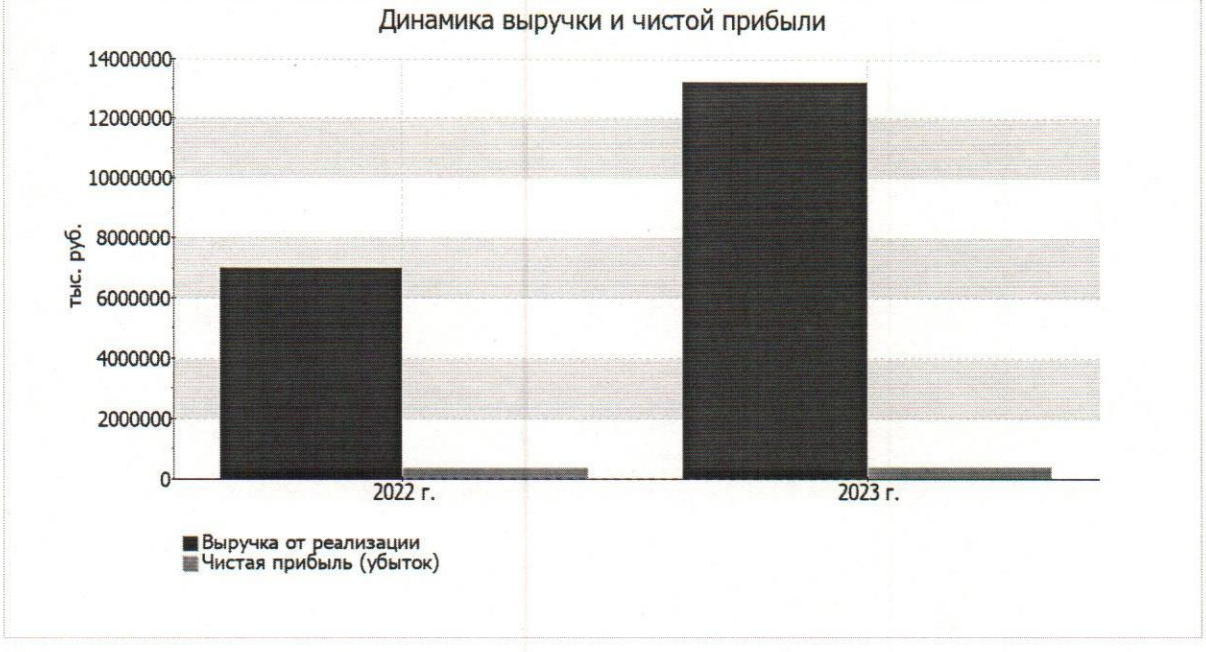
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 6 238 272 и 6 425 456 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+98,2%) опережает изменение выручки (+89,5%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 233 862 тыс. руб.,что на 233 166 тыс. руб. (в 336 раз) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 98,4% от абсолютной величины прибыли 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	6 968 900	13 207 172	+6 238 272	+89,5	10 088 036
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 543 957	12 969 413	+6 425 456	+98,2	9 756 685
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	424 943	237 759	-187 184	-44	331 351
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	70 575	510 827	+440 252	+7,2 раза	290 701
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	495 518	748 586	+253 068	+51,1	622 052
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	508 043	759 974	+251 931	+49,6	634 009
6. Проценты к уплате	69 879	276 965	+207 086	+4 раза	173 422
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-86 834	-95 816	-8 982	↓	-91 325
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	338 805	375 805	+37 000	+10,9	357 305
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	338 805	375 805	+37 000	+10,9	357 305
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	375 805	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 для данной отрасли: не менее 6%.	6,1	1,8	-4,3	-70,5
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,1	5,7	-1,4	-20,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,9	2,8	-2,1	-41,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,5	1,8	-4,7	-71,8
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	7,1	2,7	-4,4	-61,9

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-4,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил 5,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 5,7 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)	13,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	50,8	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	1 061,7	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ДДК" обеспечил чистую прибыль в размере 0,138 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 4%, не укладывается в норму.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	245	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 64 дн.)	13	28,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	220	1,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	59	6,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)	262	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	75	4,9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 262 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 13 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

значение производительности труда за последний год составило 1 200 652 тыс. руб./чел.

4. Выводы по результатам анализа

4.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ДДК".

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,26);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (4% за период 01.01–31.12.2023);
- значительное падение прибыльности продаж (-4,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 6,1%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,21) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 375 805 тыс. руб. (+37 000 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (237 759 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-187 184 тыс. руб.).

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

Директор ООО «ДДК» , Моспанова Елена Сергеевна

25.03.2024г.

