

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801003976

Код причины постановки на учет (КПП): 780101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

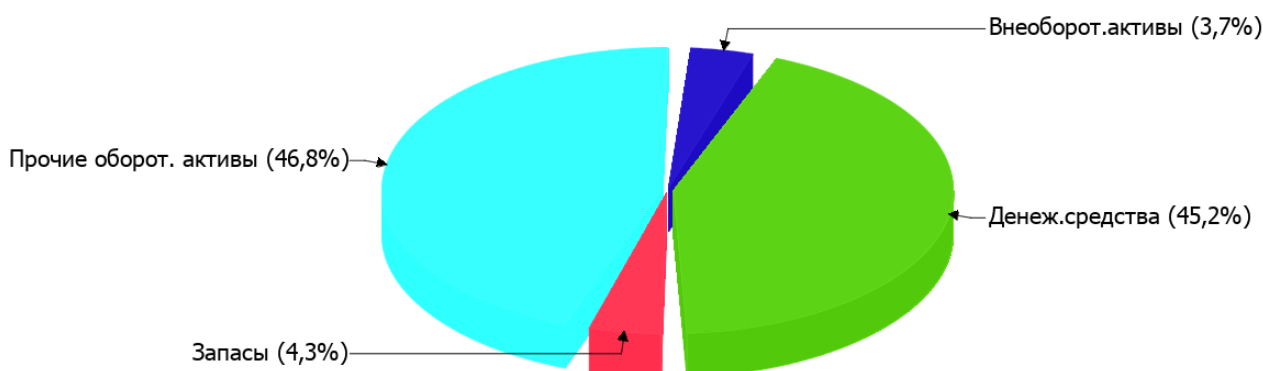
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 757	1 658	7	3,7	-1 099	-39,9
Оборотные	36 432	42 762	93	96,3	+6 330	+17,4
Пассив						
Собственный капитал	37 417	36 736	95,5	82,7	-681	-1,8
Долгосрочные обязательства	-	5 000	-	11,3	+5 000	-
Краткосрочные обязательства	1 772	2 684	4,5	6	+912	+51,5
Валюта баланса	39 189	44 420	100	100	+5 231	+13,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются большой долей (96,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 5 231 тыс. руб. (на 13,3%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 1,8%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост величины активов организации связан 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 – 12 441 тыс. руб. (64,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 6 960 тыс. руб. (35,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 5 000 тыс. руб. (84,6%)
- кредиторская задолженность – 912 тыс. руб. (15,4%)

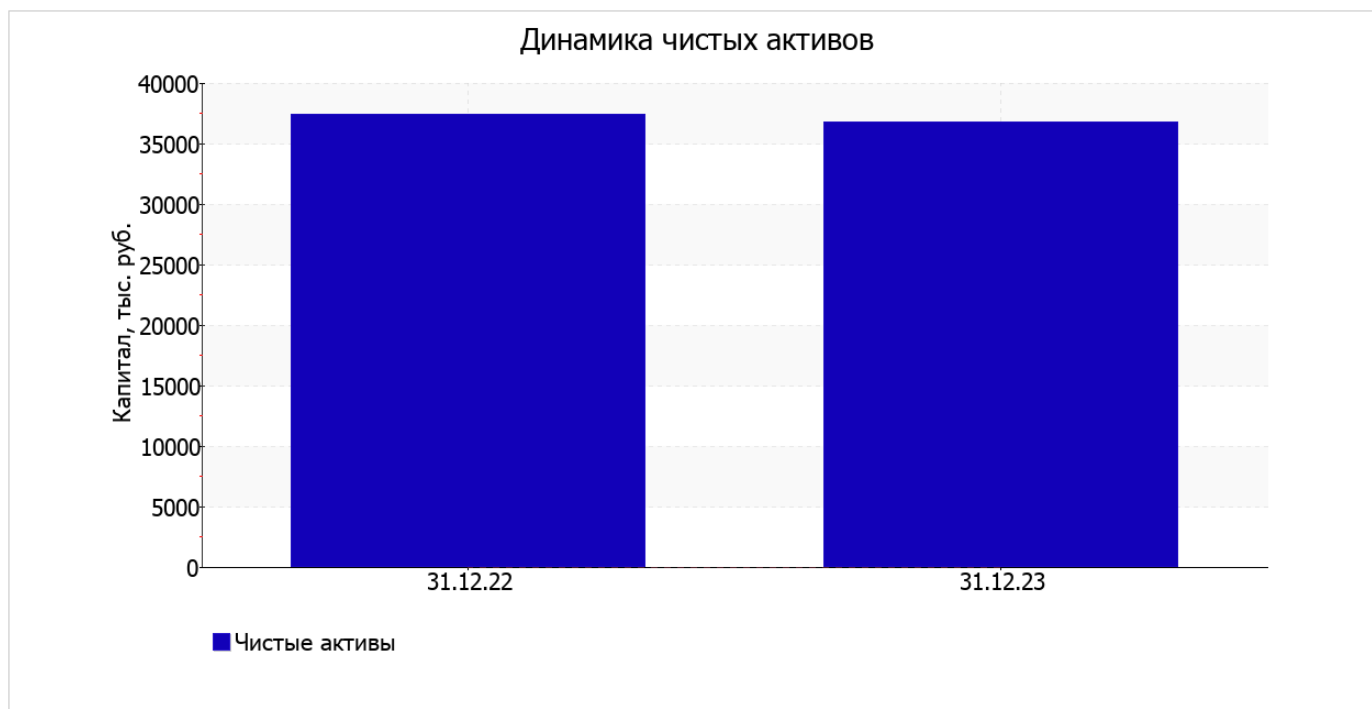
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-13 071 тыс. руб. и -681 тыс. руб. соответственно).

за год отмечено незначительное падение собственного капитала – до 36 736,0 тыс. руб.

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	37 417	36 736	95,5	82,7	-681	-1,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 1,8% за последний год. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

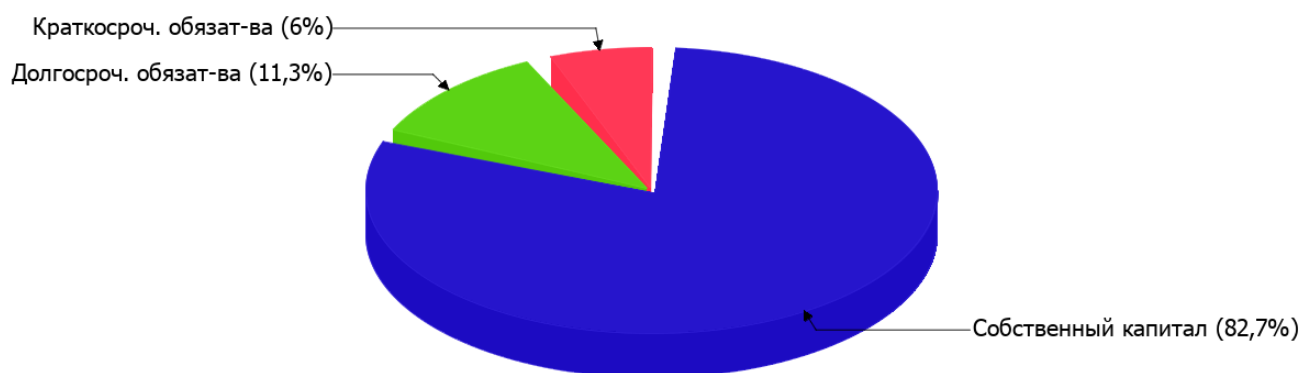
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,95	0,83	-0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,95	0,82	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,94	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,31	18,38	+16,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,35	-0,65	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,83**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **83%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода уменьшение коэффициента автономии составило **0,12**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за год имело место ощутимое уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,82** (на **0,13**). на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период практически не изменился, снизившись до **0,94**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **94%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно увеличился на **16,07** и составил **18,38**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **65,1%**.

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	20,56	15,93	-4,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	7,4	7,48	+0,08	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**15,93**) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-4,63**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**7,48** при норме 0,2). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,08**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

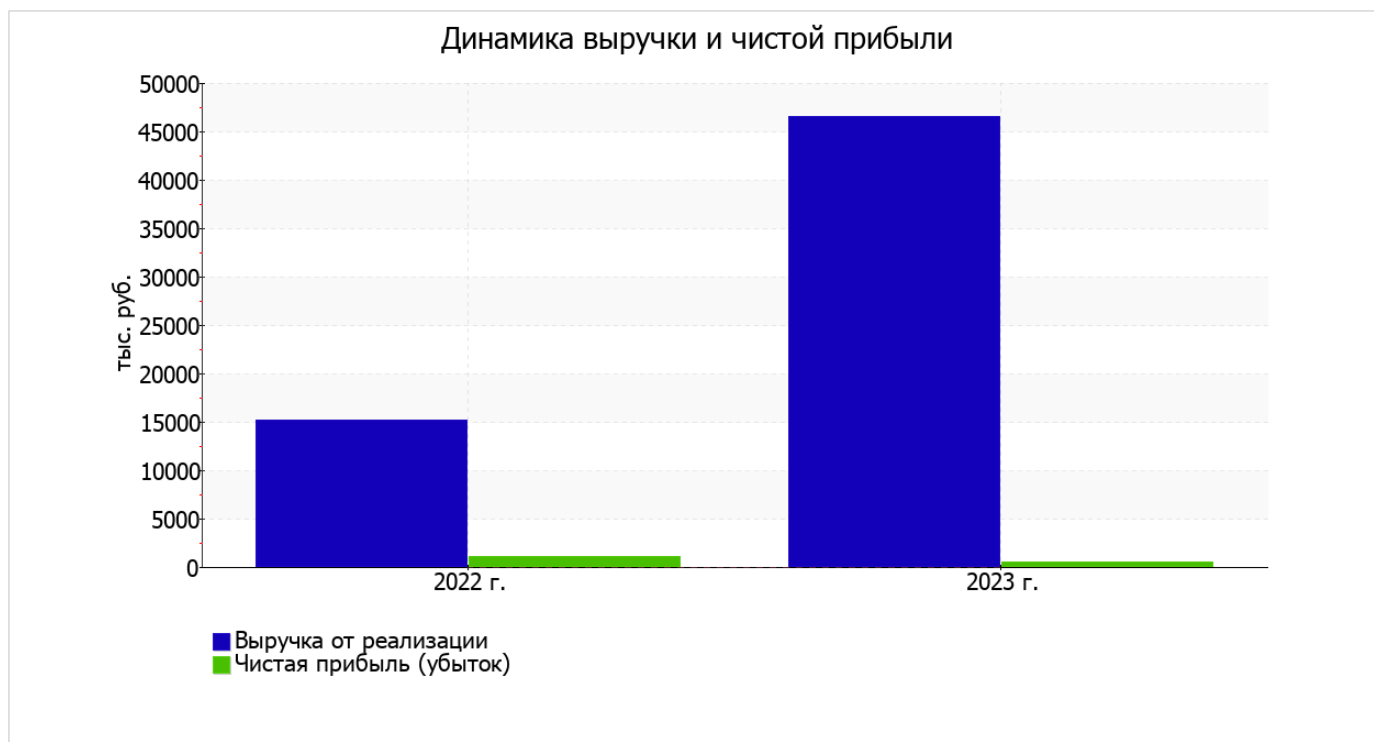
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 982 тыс. руб., что составляет 6,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 943 тыс. руб., или на 46,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 31 359 и 30 416 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+232,2%) опережает изменение выручки (+207,2%)

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	15 136	46 495	+31 359	+3,1 раза	30 816
2. Расходы по обычным видам деятельности	13 097	43 513	+30 416	+3,3 раза	28 305
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 039	2 982	+943	+46,2	2 511
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-841	-1 639	-798	↓	-1 240
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 198	1 343	+145	+12,1	1 271
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	169	819	+650	+4,8 раза	494
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 029	524	-505	-49,1	777

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



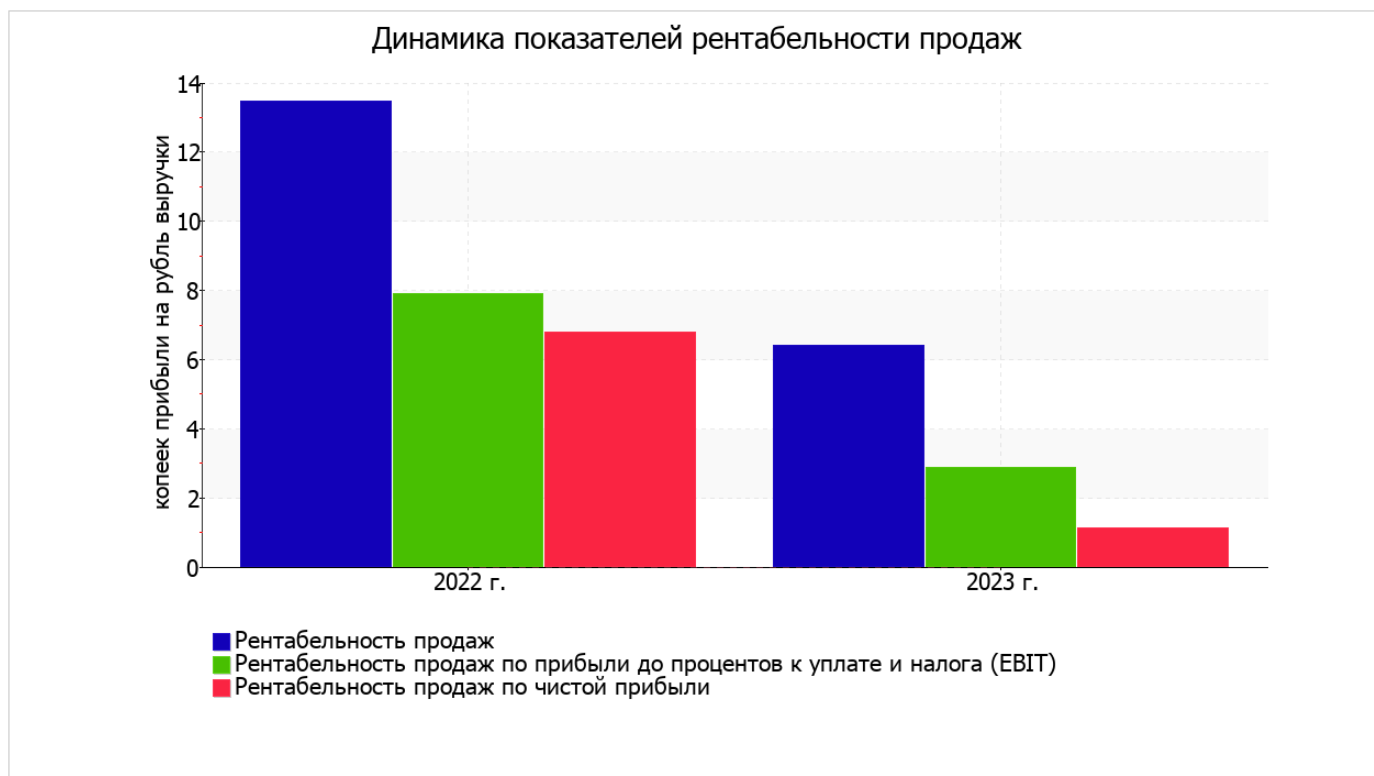
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	13,5	6,4	-7,1	-52,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,9	2,9	-5	-63,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	6,8	1,1	-5,7	-83,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА".

Рентабельность продаж за последний год составила 6,4%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 2,9%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" содержалось 2,9 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)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,014** руб. чистой прибыли. за 2023 год значение рентабельности активов (**1,3%**) является неудовлетворительным.

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: 161 и менее дн.)	311	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	8	47,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 198 дн.)	328	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	291	1,3

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 328 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" за весь анализируемый период.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" имеют исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,82**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **94%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (**2 982** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+943 тыс. руб.).

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

- недостаточная рентабельность активов (**1,3%** за 2023 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-7,1** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчёту, равной **13,5%**);
- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" при том что, активы организации увеличились на **5 231** тыс. руб. (на **13,3%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма "РУНА" (**-5** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (83%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- чистая прибыль за 2023 год составила 524 тыс. руб.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.