

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Данко"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6147025929

Код причины постановки на учет (КПП): 614701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт прочего оборудования (ОКВЭД 33.19).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Данко"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

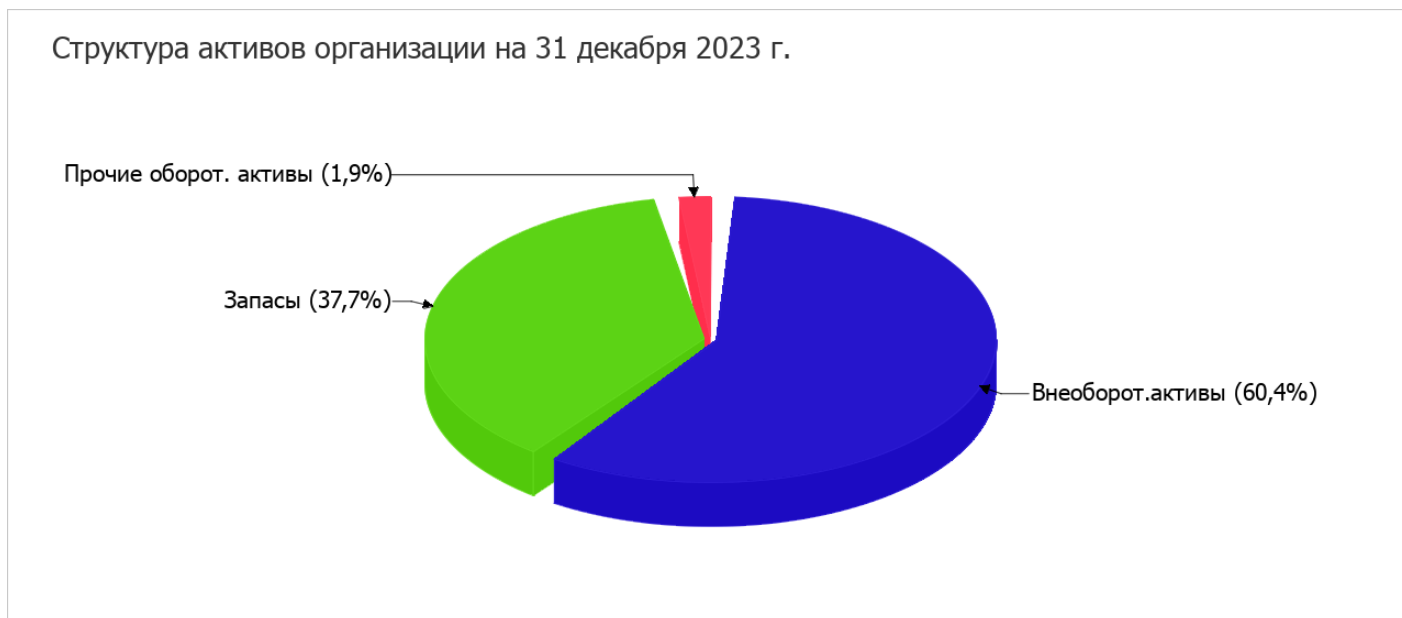
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	32	32	27,8	60,4	-	-
в том числе: основные средства	32	32	27,8	60,4	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	83	21	72,2	39,6	-62	-74,7
в том числе: запасы	26	20	22,6	37,7	-6	-23,1
дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	57	1	49,6	1,9	-56	-98,2
Пассив						
1. Собственный капитал	47	32	40,9	60,4	-15	-31,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	3	-	5,7	+3	-
в том числе: заемные средства	-	3	-	5,7	+3	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	68	18	59,1	34	-50	-73,5

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	115	53	100	100	-62	-53,9

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 60,4% внеоборотных активов и 39,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 62 тыс. руб. (на 53,9%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 31,9%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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



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 – 56 тыс. руб. (90,3%)
- запасы – 6 тыс. руб. (9,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 50 тыс. руб. (76,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 тыс. руб. (23,1%)

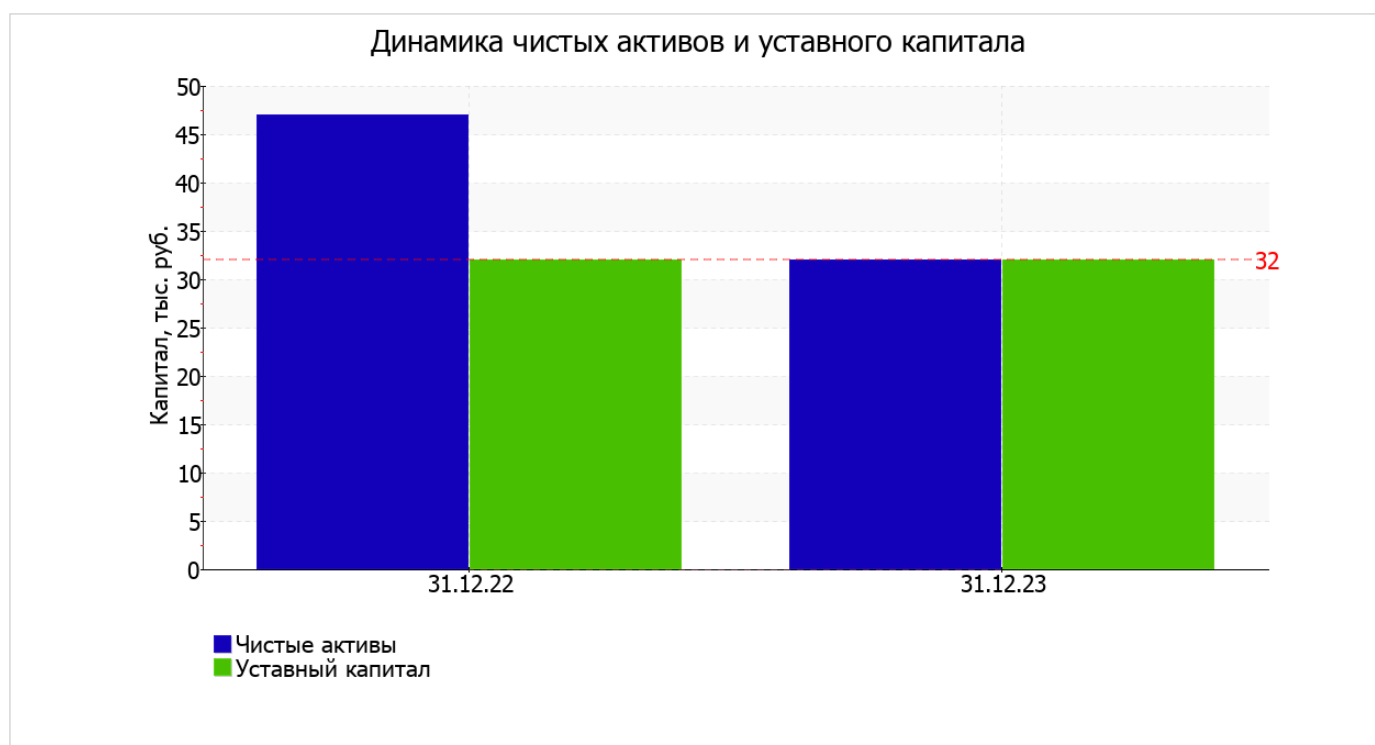
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+3 тыс. руб.).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 32 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации уменьшился на 15 тыс. руб.

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	47	32	40,9	60,4	-15	-31,9
2. Уставный капитал	32	32	27,8	60,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	15	0	13	-	-15	-100

[На конец периода] величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Такое соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное. При этом следует отметить снижение чистых активов на **31,9%** за весь анализируемый период. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



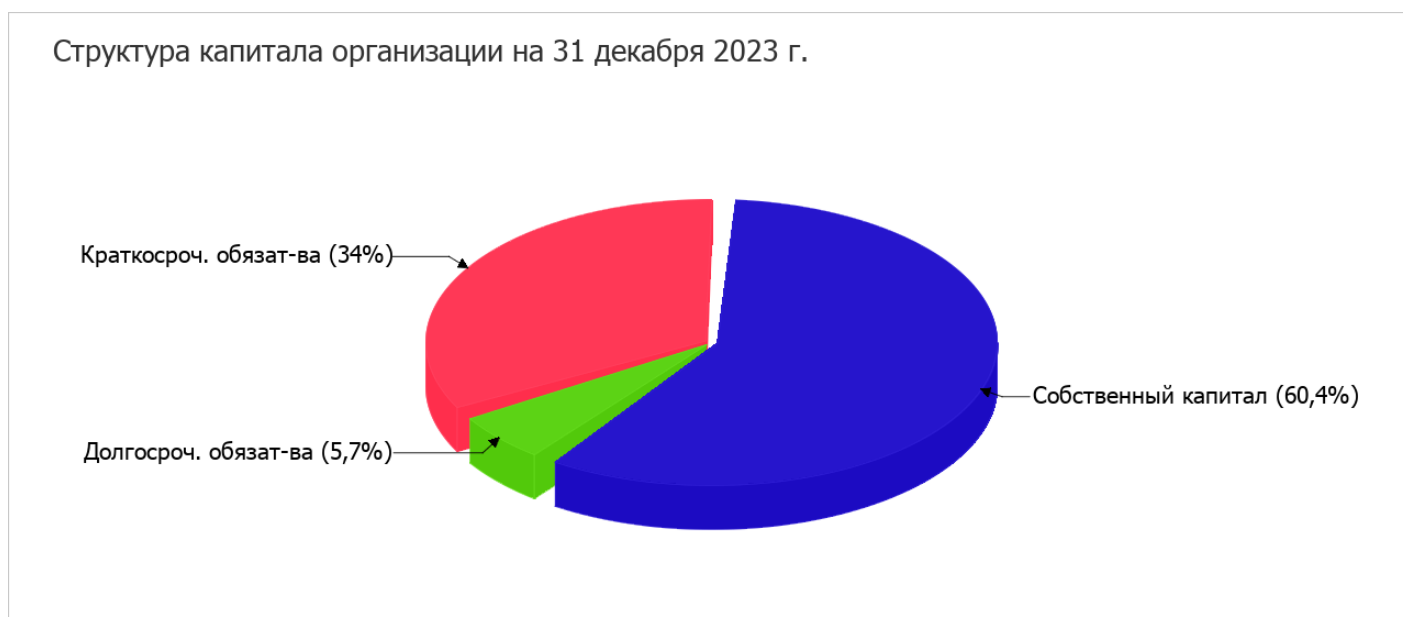
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,41	0,6	+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	0,18	0	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,41	0,66	+0,25	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,32	0	-0,32	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,58	0	-0,58	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,86	-0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,6**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **60%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии повысился на **0,19**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся нулю. Это намного (на **0,18**) меньше значения на 31 декабря 2022 г. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента не укладывается в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период резко вырос – с **0,41** до **0,66** (т. е. **+0,25**). Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. равнялся нулю. уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **0,58**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85,7% и 14,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 14,3%.

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	1,22	1,17	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,84	0,06	-0,78	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,84	0,06	-0,78	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,17**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,05**.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2023 также оказался ниже нормы (**0,06**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,06** при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,78**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Данко" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **1 669** тыс. руб., что равняется 29,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 217** тыс. руб., или в **3,7** раза.

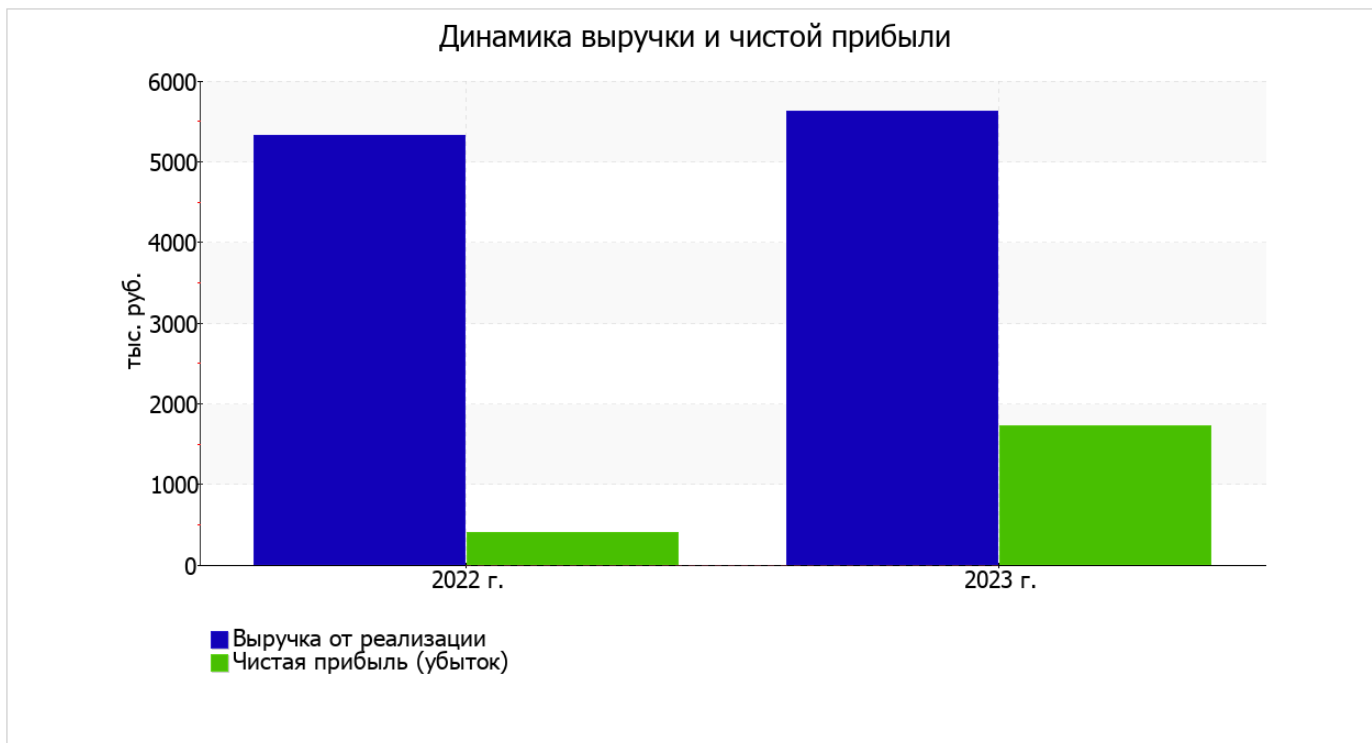
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на **305** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **912** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **30** тыс. руб., что на 24 тыс. руб. (44,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	5 322	5 627	+305	+5,7	5 475
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 870	3 958	-912	-18,7	4 414
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	452	1 669	+1 217	+3,7 раза	1 061
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-54	-30	+24	↑	-42
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	398	1 639	+1 241	+4,1 раза	1 019
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	89	+89	-	45
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	398	1 728	+1 330	+4,3 раза	1 063
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	398	1 728	+1 330	+4,3 раза	1 063
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-15	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Данко" в течение всего анализируемого периода.



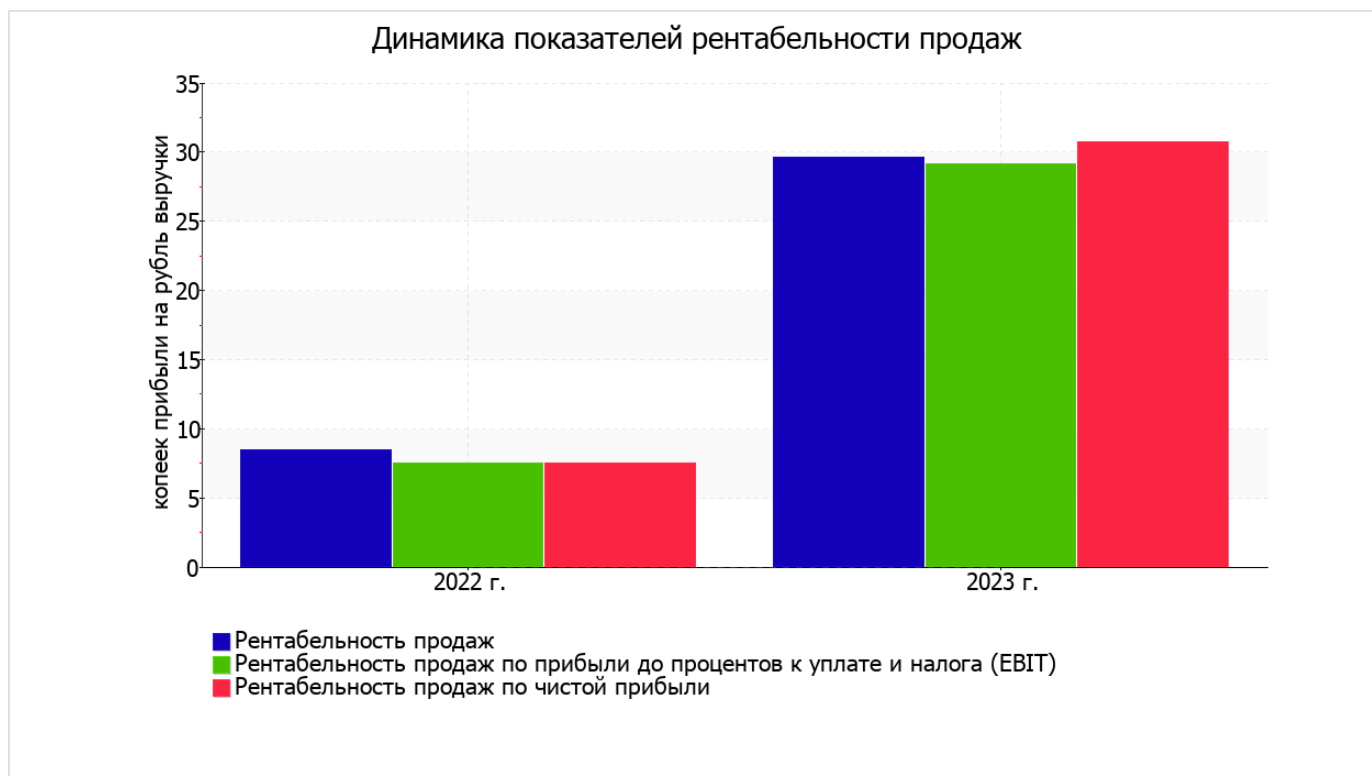
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 6% и более.	8,5	29,7	+21,2	+3,5 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,5	29,1	+21,6	+3,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7,5	30,7	+23,2	+4,1 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 29,7% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+21,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 29,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 29,1 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)	4 374,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	2 057,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3 997,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **43,747** руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – **2 057,1%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: не более 132 дн.)	3	108,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 21 и менее дн.)	2	172,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 60 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	130,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	5	67
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3	142,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2 дня, 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 "Данко" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (60%);
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (2 057,1% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+21,2 процентных пункта от рентабельности 8,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (1 669 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 217 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 728 тыс. руб. (+1 330 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Данко" (+21,6 коп. к 7,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (0);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Данко", имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Данко", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.