

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Нвф"Завод Луганскэлектроремонт"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9402006753

Код причины постановки на учет (КПП): 940201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт электрического оборудования (ОКВЭД 33.14).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

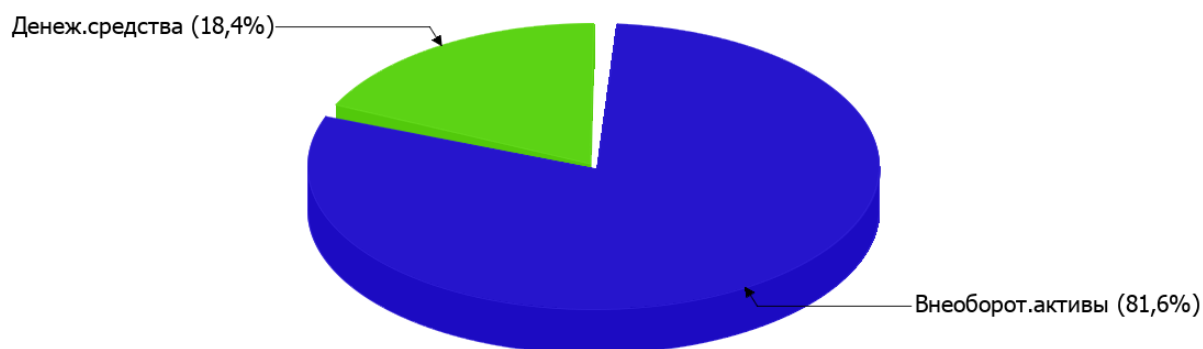
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	71	–	81,6	+71	–
Оборотные	–	16	–	18,4	+16	–
Пассив						
Собственный капитал	–	71	–	81,6	+71	–
Долгосрочные обязательства	–	11	–	12,6	+11	–
Краткосрочные обязательства	–	5	–	5,7	+5	–
Валюта баланса	–	87	100	100	+87	–

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 81,6% внеоборотных активов и 18,4% текущих.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.

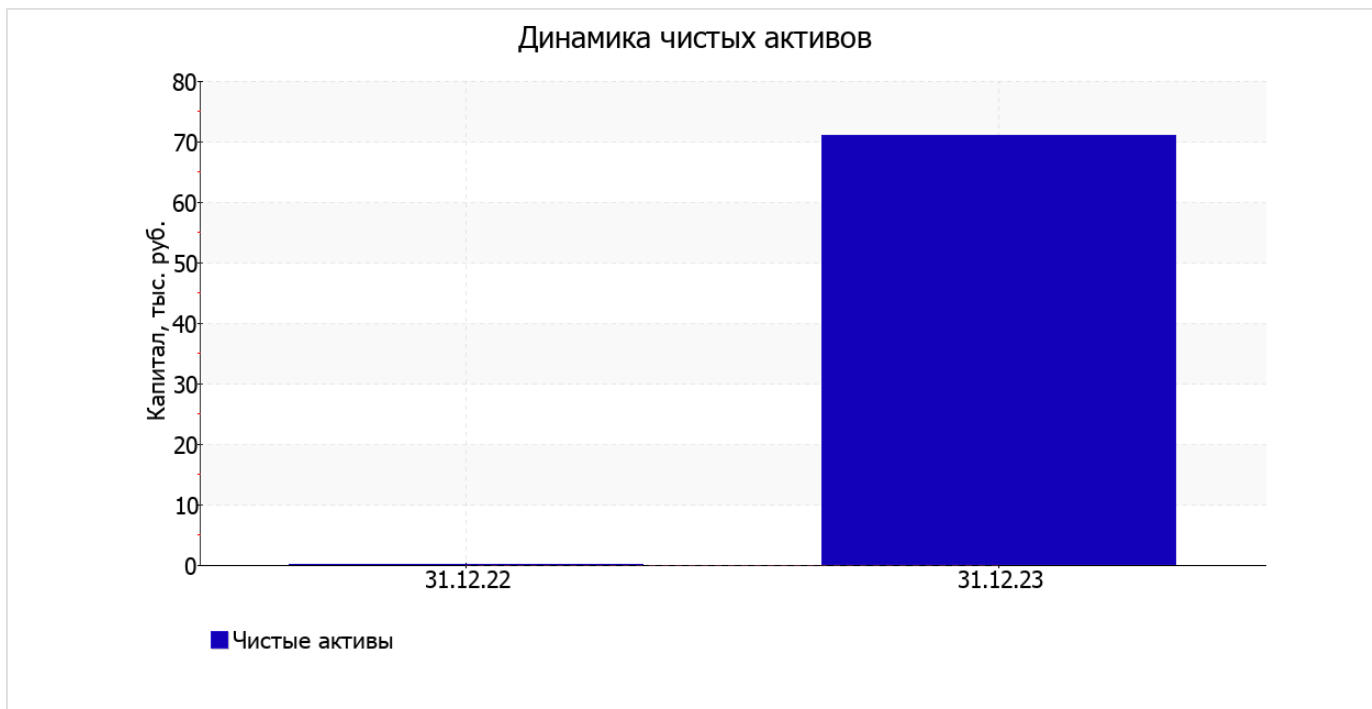


собственный капитал организации за весь анализируемый период увеличился на **71** тыс. руб. и составил **71** тыс. руб.

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	0	71	-	81,6	+71	-

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

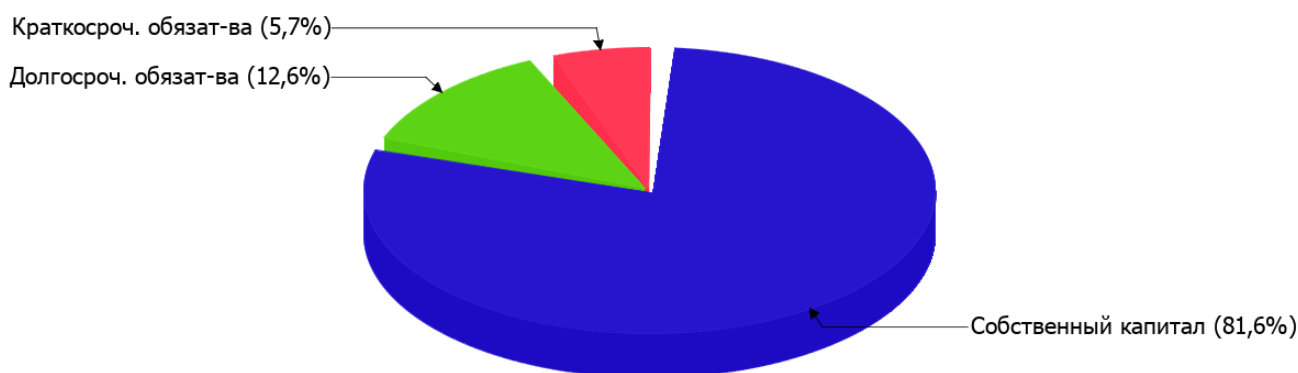
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

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

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,82**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Нвф"Завод Луганскэлектроремонт" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **82%** в общем капитале организации). прирост коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составил **0,82**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся нулю. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год не изменился. коэффициент по состоянию на 31.12.2023 имеет неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период отмечено повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,94 (+0,94)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3.

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	–	3,2	+3,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	3,2	+3,2	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,2** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **3,2**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **3,2**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **3,2**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

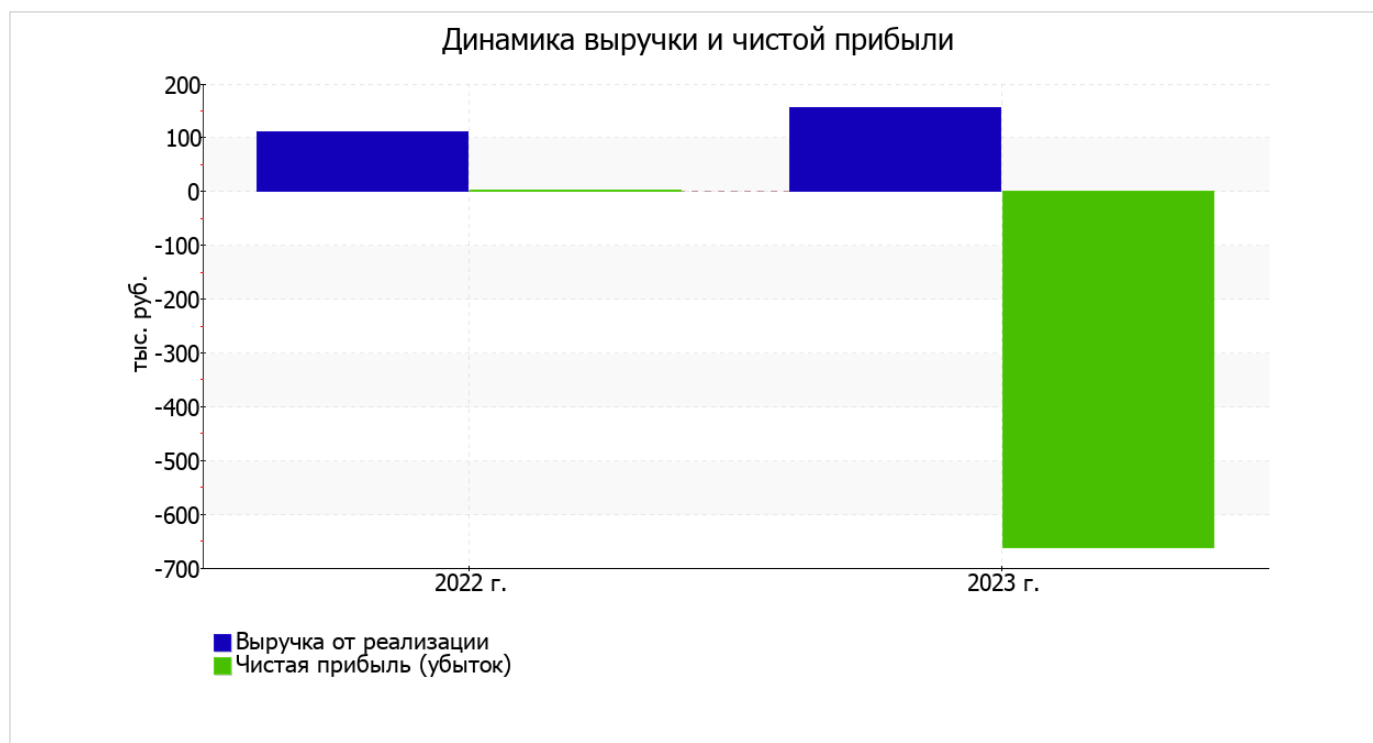
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Нвф"Завод Луганскэлектроремонт" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 658 тыс. руб., что составляет 419,1% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере 5 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 46 и 709 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+668,9%) опережает изменение выручки (+41,4%)

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	111	157	+46	+41,4	134
2. Расходы по обычным видам деятельности	106	815	+709	+7,7 раза	461
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5	-658	-663	↓	-327
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-1	-1	-	-1
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5	-659	-664	↓	-327
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	3	3	-	-	3
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2	-662	-664	↓	-330

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



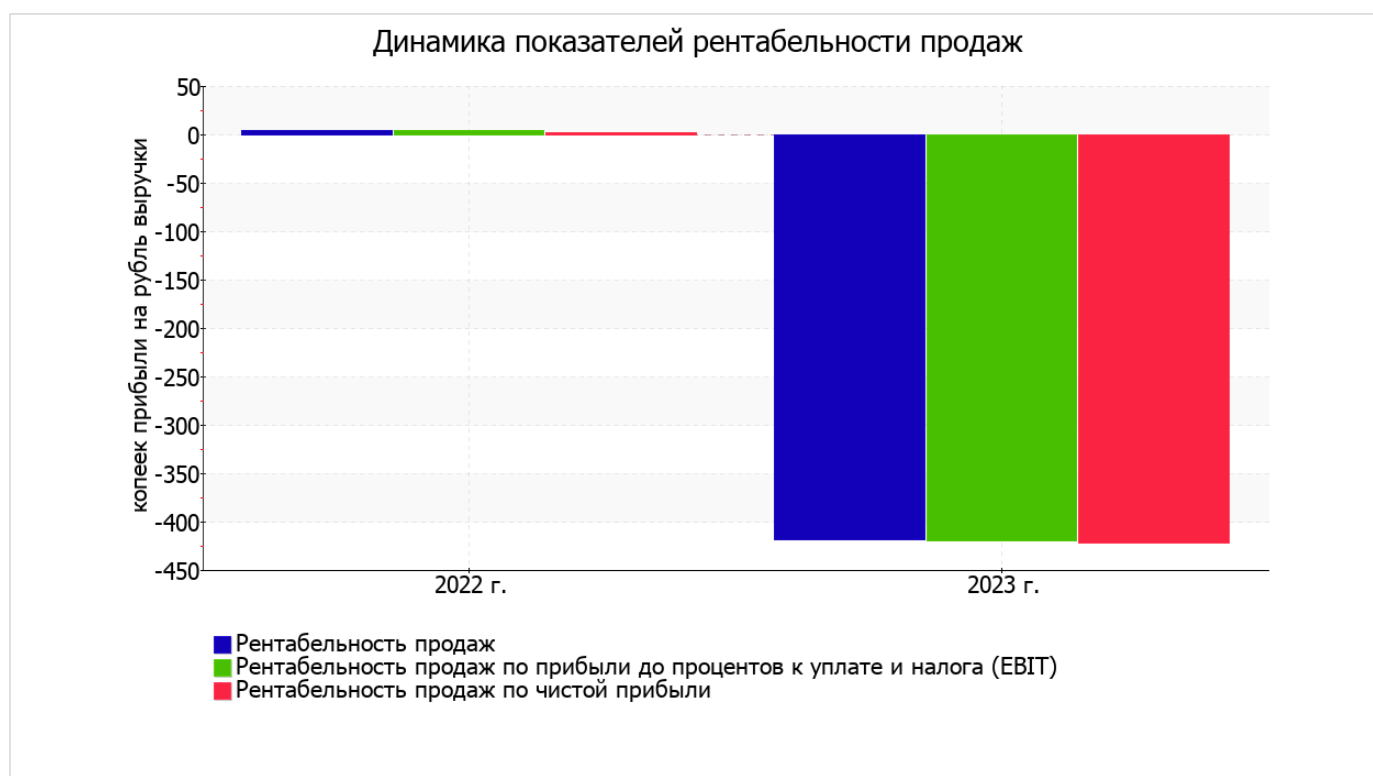
3.2. Анализ рентабельности

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.	4,5	-419,1	-423,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,5	-419,7	-424,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,8	-421,7	-423,5	↓

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

Рентабельность продаж за последний год составила **-419,1%**. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-423,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-419,7%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Нвф"Завод Луганскэлектроремонт" содержалось **-419,7** коп. убытка 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)	-1 864,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-1 521,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1 607,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **18,648** руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (- **1 521,8%**).

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	19	19,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 21 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	6	62,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	101	3,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	83	4,4

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 101 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Нвф"Завод Луганскэлектроремонт" в течение анализируемого периода

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному 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.

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-423,6 процентных пункта от рентабельности 4,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получен убыток от продаж (-658 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-663 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -662 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-424,2 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (82%).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0).

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