

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Графикон"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6315650490

Код причины постановки на учет (КПП): 631501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность рекламная (ОКВЭД 73.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

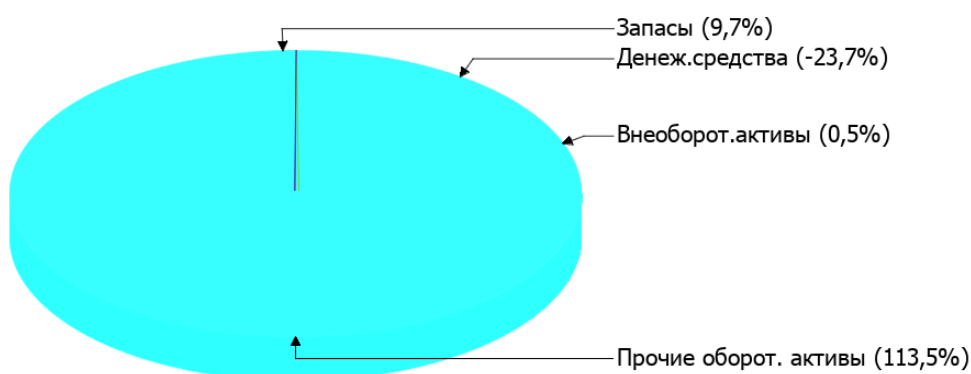
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	10	10	0,5	0,5	-	-
Оборотные	2 042	1 920	99,5	99,5	-122	-6
Пассив						
Собственный капитал	1 418	1 522	69,1	78,9	+104	+7,3
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	634	408	30,9	21,1	-226	-35,6
Валюта баланса	2 052	1 930	100	100	-122	-5,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются значительной долей (99,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год изменились незначительно (на 5,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 7,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **123** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-226** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

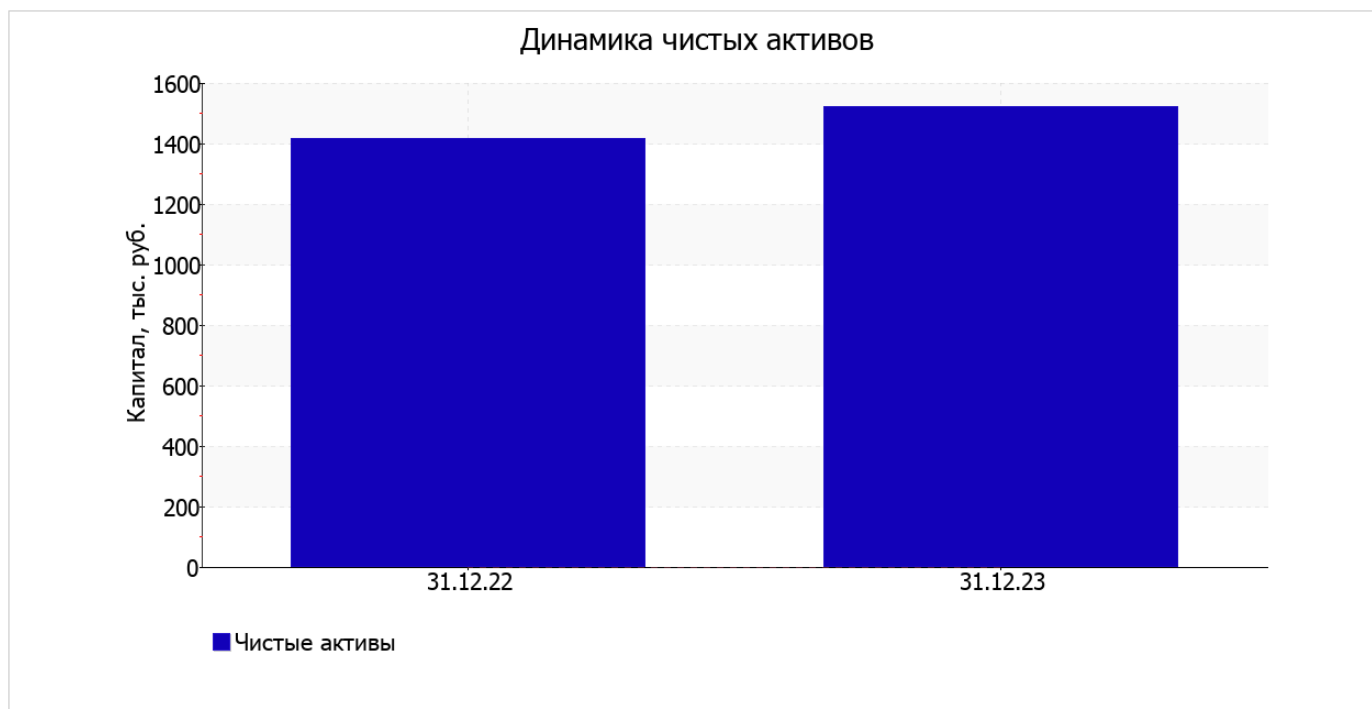
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+1** тыс. руб. и **+104** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации составил **1 522,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо вырос (на **104** 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	1 418	1 522	69,1	78,9	+104	+7,3

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, следует отметить увеличение чистых активов на **7,3%** за 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

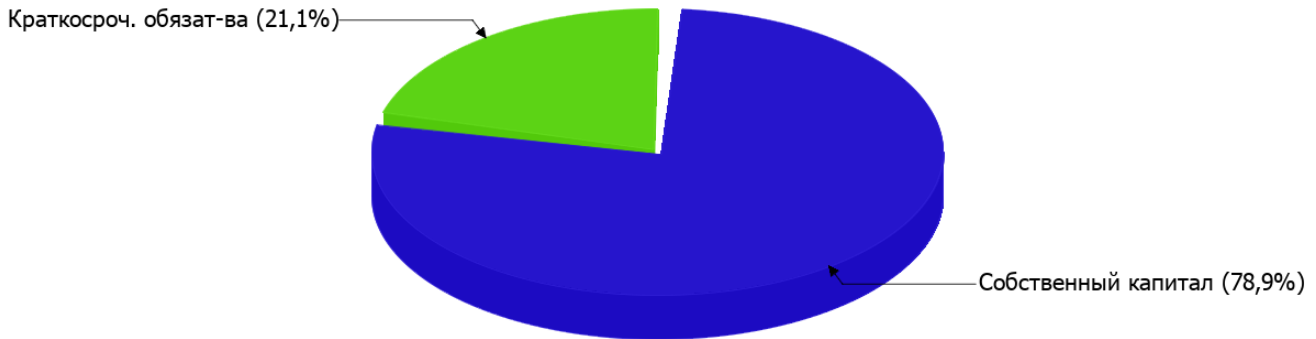
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,69	0,79	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,79	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,69	0,79	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,53	8,09	+0,56	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,79**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **79%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год ощутимо вырос (**+0,1**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь анализируемый период отмечен заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,79 (+0,1)**. на 31.12.2023 значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

в течение анализируемого периода произошел явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,79 (+0,1)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **79%**).

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **8,09**. за весь рассматриваемый период имел место заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, составивший **0,56**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	3,22	4,71	+1,49	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	-0,72	-1,12	-0,4	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**4,71**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,49**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**-1,12**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,4**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

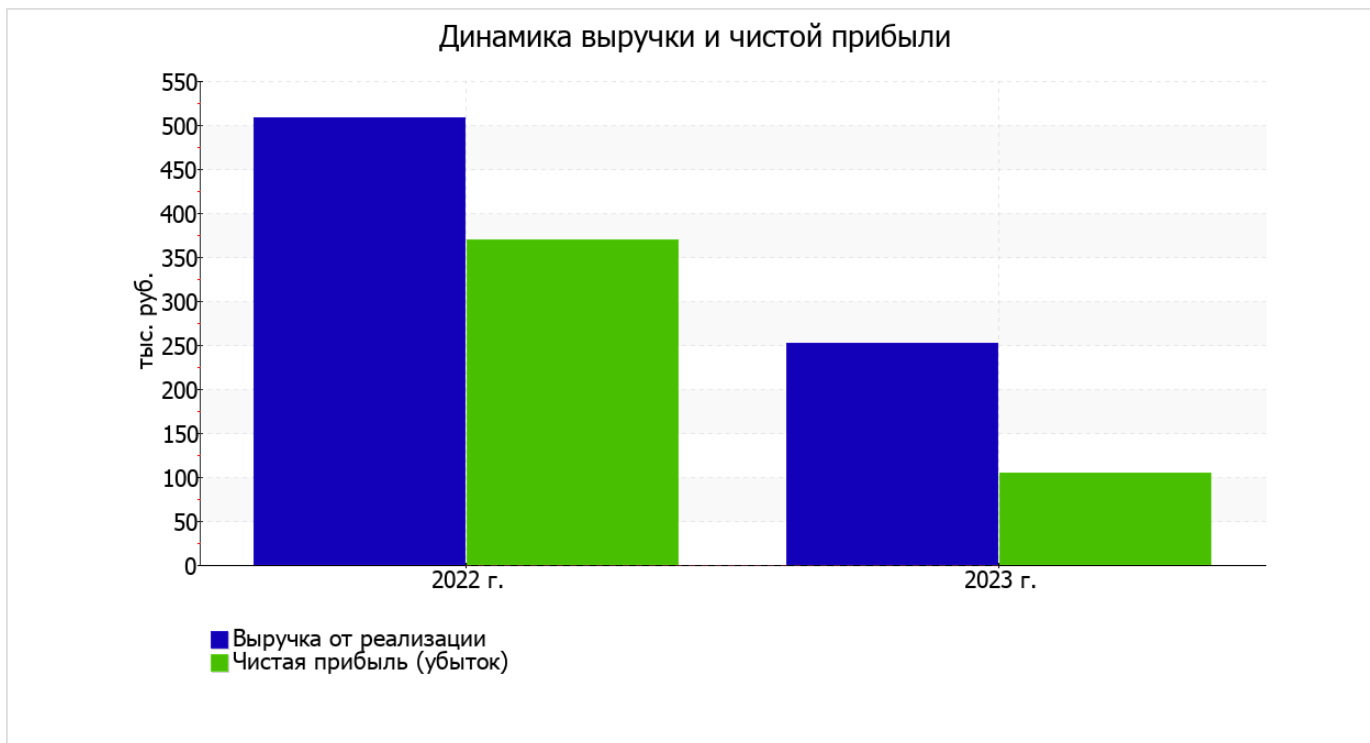
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 119 тыс. руб., что составляет 47,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 274 тыс. руб., или на 69,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 256 тыс. руб. при одновременном увеличении на 18 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	508	252	-256	-50,4	380
2. Расходы по обычным видам деятельности	115	133	+18	+15,7	124
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	393	119	-274	-69,7	256
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8	-5	+3	↑	-7
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	385	114	-271	-70,4	250
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	16	9	-7	-43,8	13
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	369	105	-264	-71,5	237

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



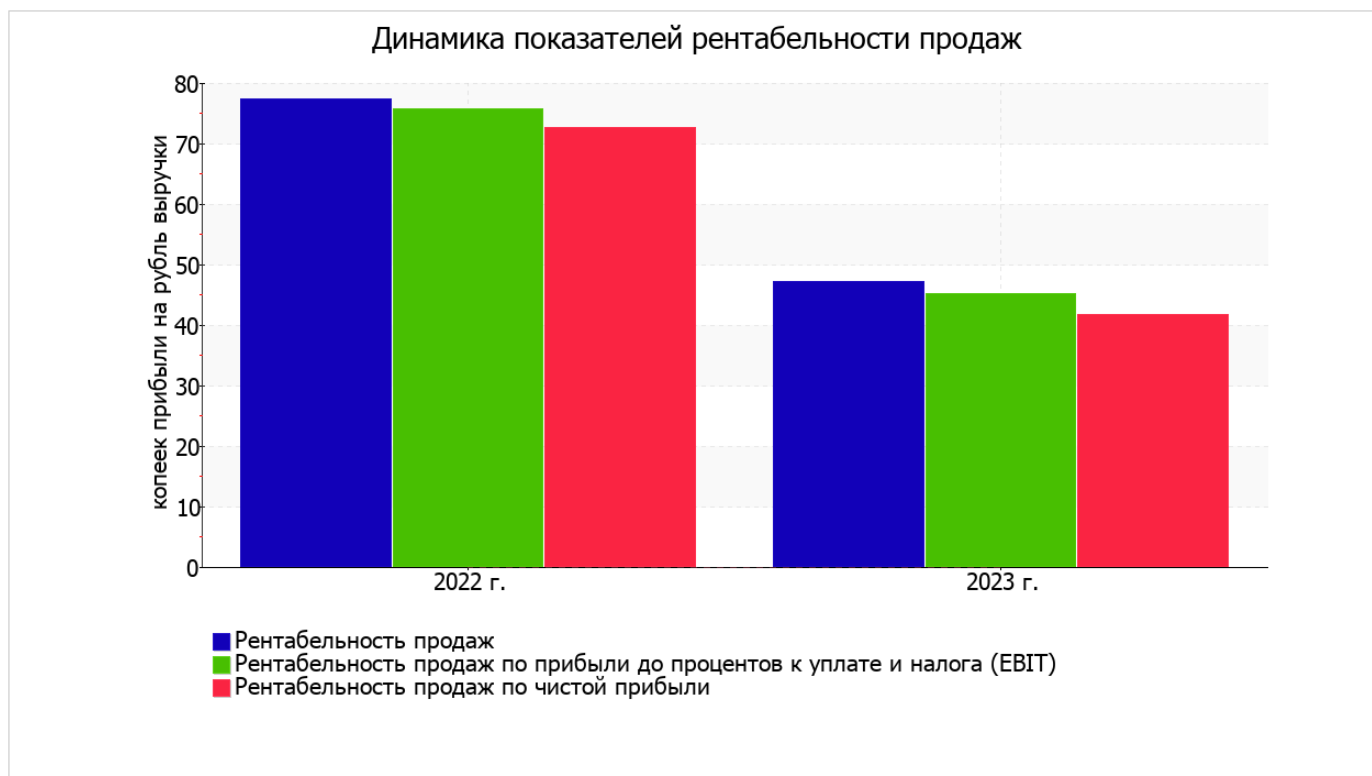
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 6%.	77,4	47,2	-30,2	-39
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	75,8	45,2	-30,6	-40,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	72,6	41,7	-30,9	-42,6

[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 47,2% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-30,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 45,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" содержалось 45,2 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)	7,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	5,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,071 руб. чистой прибыли. за 2023 год значение рентабельности активов (5,3%) соответствует норме.

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: 100 и менее дн.)	2 869	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	833	0,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 114 дн.)	2 884	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2 129	0,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2884 календарных дня (т.е. 8 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" за последний год

С очень хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,79**, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Графикон" при том что, активы организации несколько уменьшились (на **5,9%**);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**79%**);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **79%** в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за последний год составила **105** тыс. руб.

Среди неудовлетворительных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- низкая рентабельность активов (**5,3%** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-30,2** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **77,4%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-30,6** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за последний год получена прибыль от продаж (**119** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-274** тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

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