Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725780801

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС"

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	251	725	1,1	3,4	+474	+188,8
в том числе: основные средства	37	9	0,2	<0,1	-28	-75,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	22 772	20 900	98,9	96,6	-1 872	-8,2
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	6 272	15 811	27,2	73,1	+9 539	+152,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 475	4 210	71,6	19,5	-12 265	-74,4
Пассив						
1. Собственный капитал	15 519	14 205	67,4	65,7	-1 314	-8,5
Справочно: Чистые активы	15 518	14 205	67,4	65,7	-1 313	-8,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	40	295	0,2	1,4	+255	+7,4 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	7 465	7 125	32,4	32,9	-340	-4,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	23 023	21 625	100	100	-1 398	-6,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются большой долей (96,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 1 398 тыс. руб. (на 6,1%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 8,5%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 12 265 тыс. руб. (или 99,8% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 314 тыс. руб. (55,1%)
- оценочные обязательства – 1 072 тыс. руб. (44,9%)

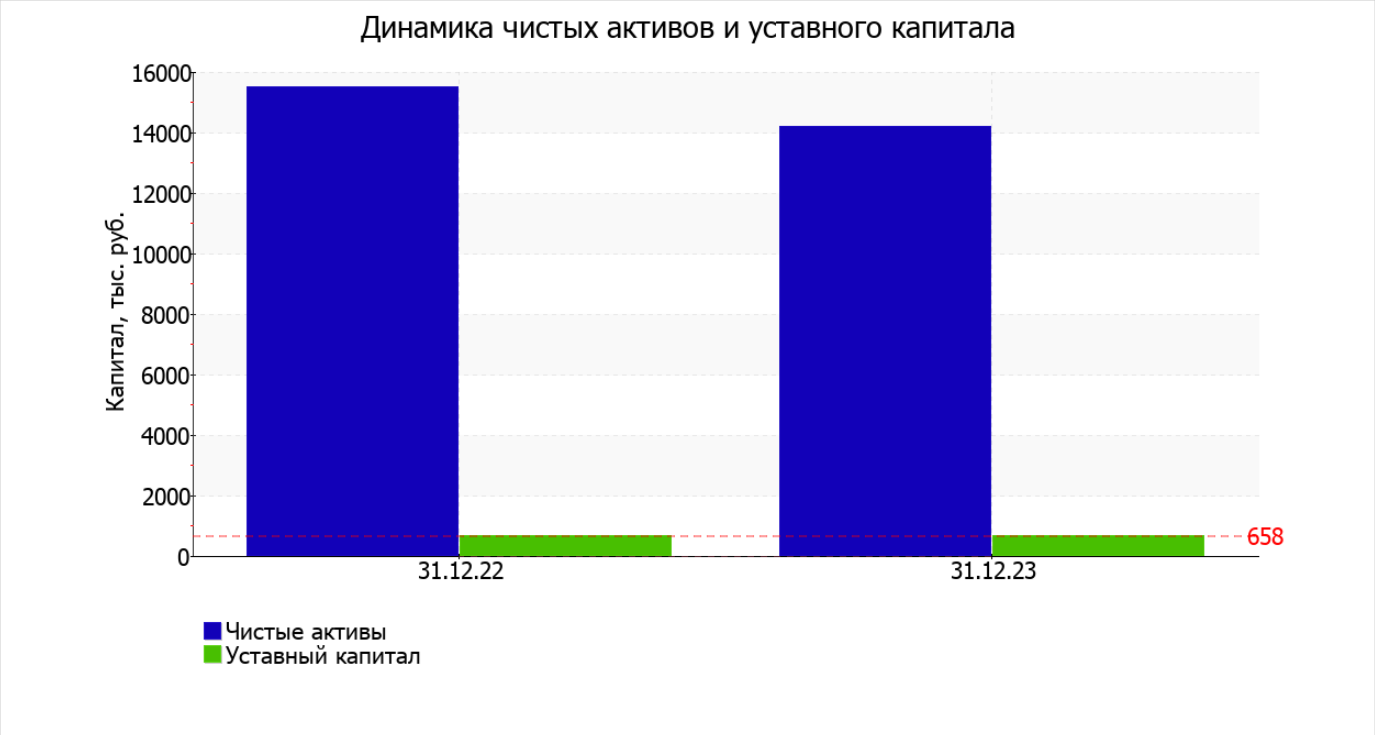
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+9 539 тыс. руб. и +733 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации составил 14 205,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации ощутимо снизился (-1 314,0 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	15 518	14 205	67,4	65,7	-1 313	-8,5
2. Уставный капитал	658	658	2,9	3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14 860	13 547	64,5	62,6	-1 313	-8,8

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 21,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 8,5% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



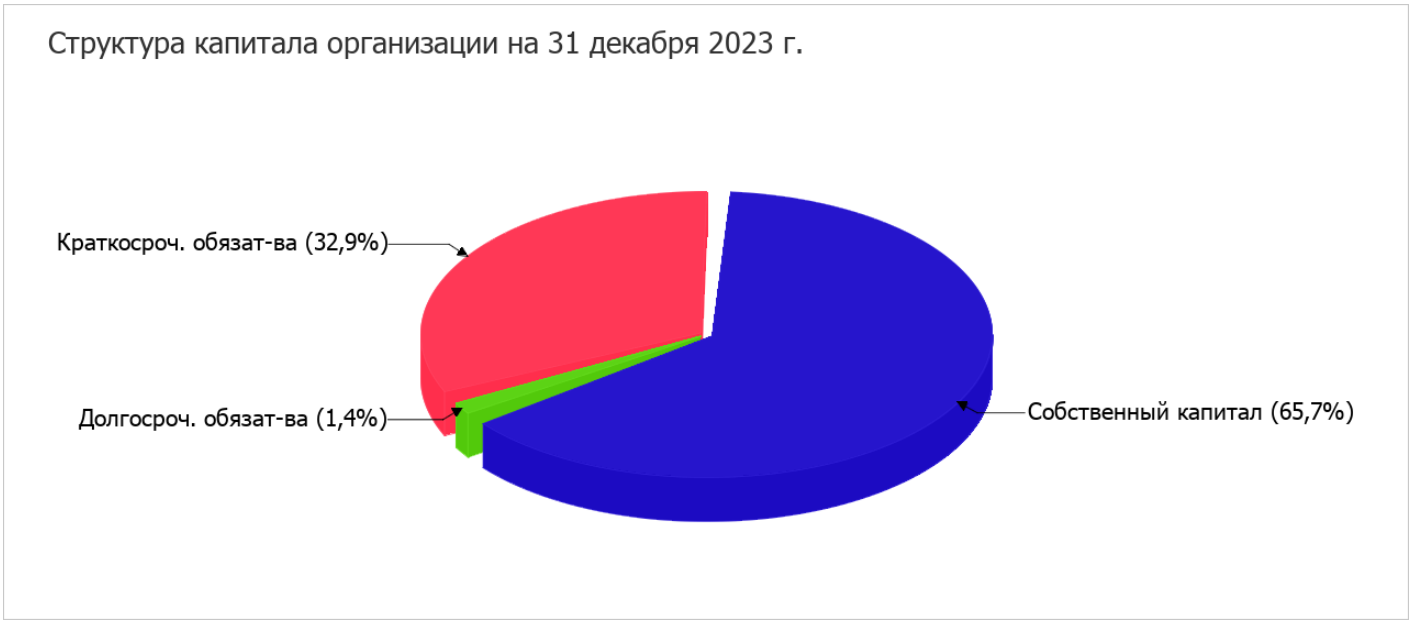
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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		
Коэффициент автономии	0,67	0,66	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,67	0,64	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,67	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,95	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,96	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,66. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (66% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период произошло некоторое падение коэффициента автономии (на 0,01).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за год наблюдалось небольшое, но уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,67 до 0,64 (на 0,03). на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период уменьшился всего на 0,01, до 0,67. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96% и 4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 3,4%.

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	3,05	2,93	-0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,05	2,81	-0,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,21	0,59	-1,62	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,93 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,12.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,81 при норме 1. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,59 при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -1,62.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 3 368 тыс. руб., что равняется 26,8% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в сумме 263 тыс. руб.

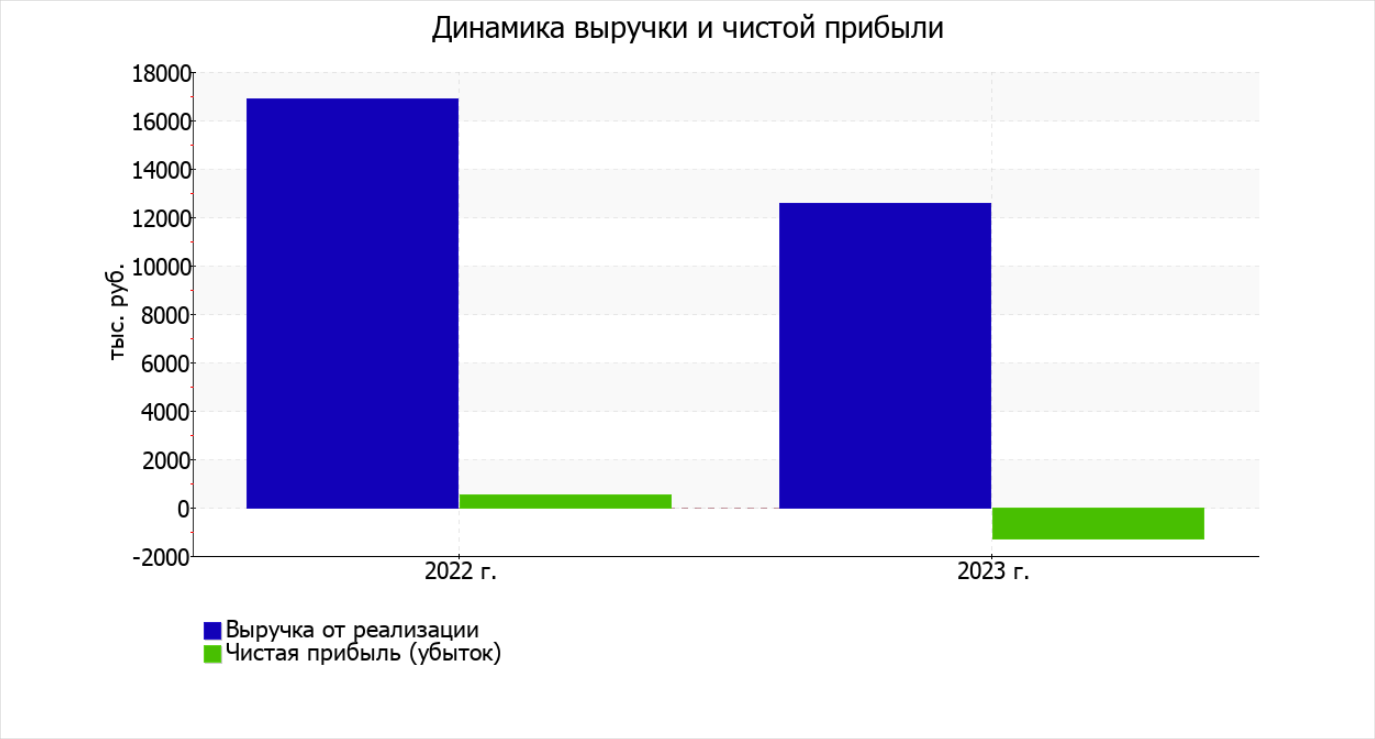
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 307 и 676 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-25,5%) опережает изменение расходов (-4,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 1 808 тыс. руб.,что на 1 406 тыс. руб. (в 4,5 раза) больше, чем прибыль 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	16 874	12 567	-4 307	-25,5	14 721
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 611	15 935	-676	-4,1	16 273
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	263	-3 368	-3 631	↓	-1 553
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	402	1 808	+1 406	+4,5 раза	1 105
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	665	-1 560	-2 225	↓	-448
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-156	246	+402	↑	45
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	509	-1 314	-1 823	↓	-403
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	509	-1 314	-1 823	↓	-403
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 314	x	x	x

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



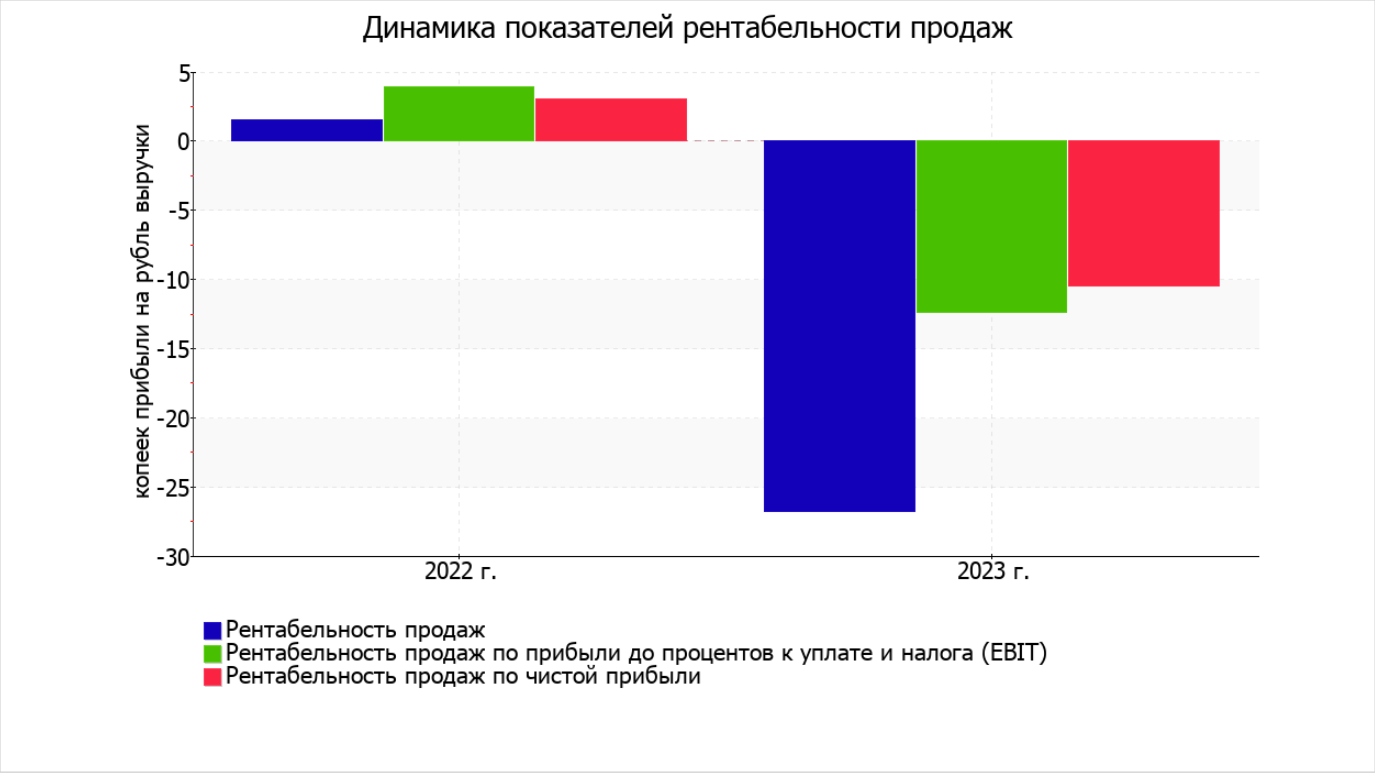
3.2. Анализ рентабельности

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: 10% и более.	1,6	-26,8	-28,4	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,9	-12,4	-16,3	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	3	-10,5	-13,5	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -26,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-28,4 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила -12,4%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" содержалось -12,4 коп. убытка 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)	-8,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-10,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,088 руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов, равное -5,9%, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 173 и менее дн.)	634	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 83 дн.)	321	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	196	1,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 284 и менее дн.)	648	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	432	0,8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 648 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" за последний год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,66);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,64;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-28,4 процентных пункта от рентабельности 1,6% за аналогичный период прошлого года);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-3 368 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 631 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -1 314 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-16,3 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Альбатрос Глобал Солюшенс РУС" характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 67% от общего капитала организации).

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