

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6674224329

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

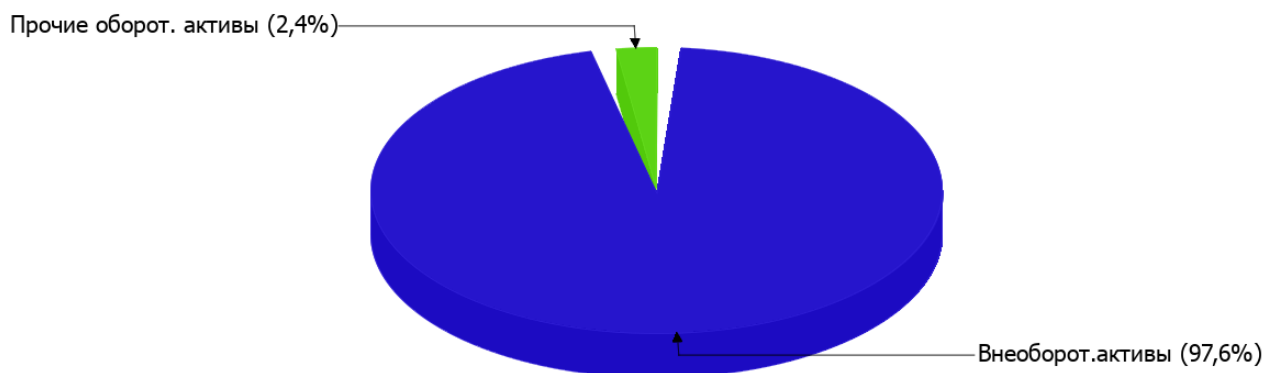
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	76 161	75 931	92,1	97,6	-230	-0,3
Оборотные	6 554	1 883	7,9	2,4	-4 671	-71,3
Пассив						
Собственный капитал	23 646	29 113	28,6	37,4	+5 467	+23,1
Долгосрочные обязательства	56 784	46 516	68,7	59,8	-10 268	-18,1
Краткосрочные обязательства	2 285	2 185	2,8	2,8	-100	-4,4
Валюта баланса	82 715	77 814	100	100	-4 901	-5,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется большой долей (97,6%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за последний год изменились незначительно (на 5,9%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 23,1%, 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 величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **4 707** тыс. руб. (**66,6%**)
- материальные внеоборотные активы – **2 363** тыс. руб. (**33,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (**-10 268** тыс. руб., или **99%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

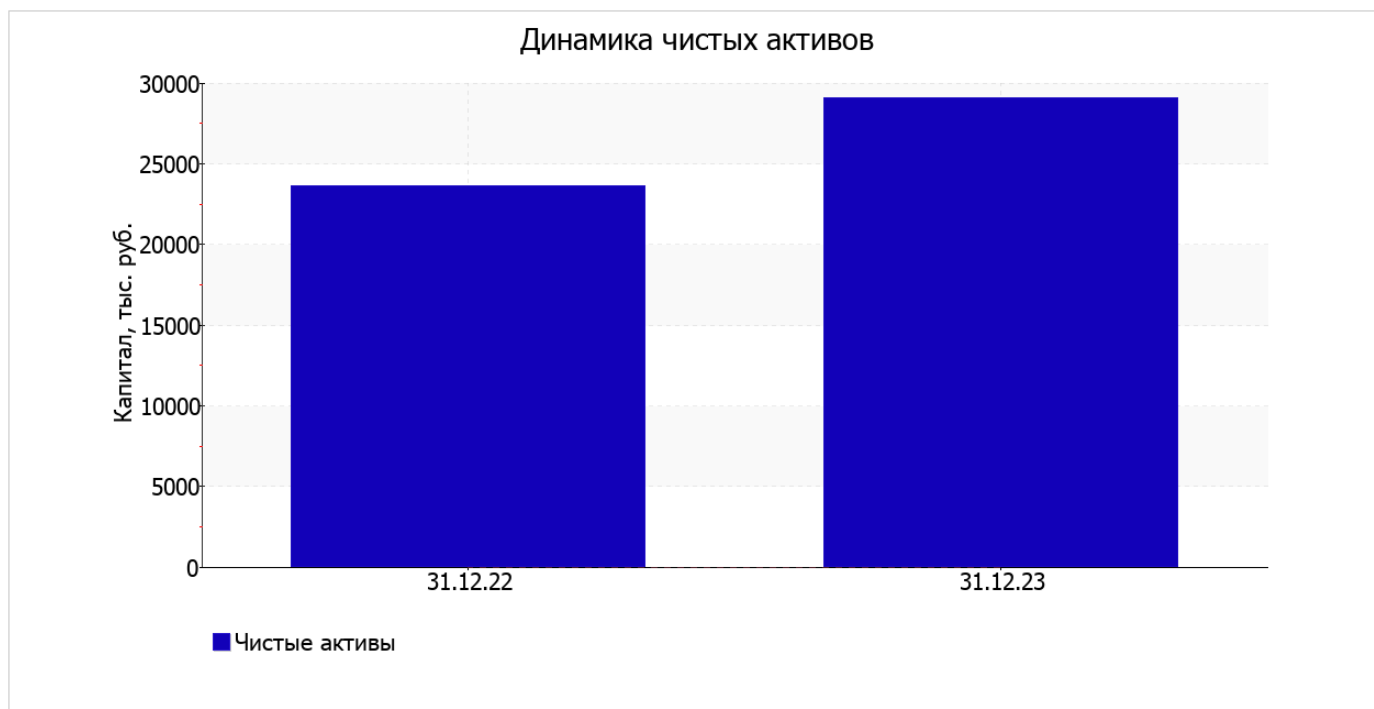
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+2 133** тыс. руб. и **+5 467** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило **29 113,0** тыс. руб., но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.) собственный капитал организации был значительно меньше – **23 646,0** тыс. руб. (т.е. увеличение составило **5 467,0** 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	23 646	29 113	28,6	37,4	+5 467	+23,1

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, необходимо отметить увеличение чистых активов на **23,1%** за последний 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

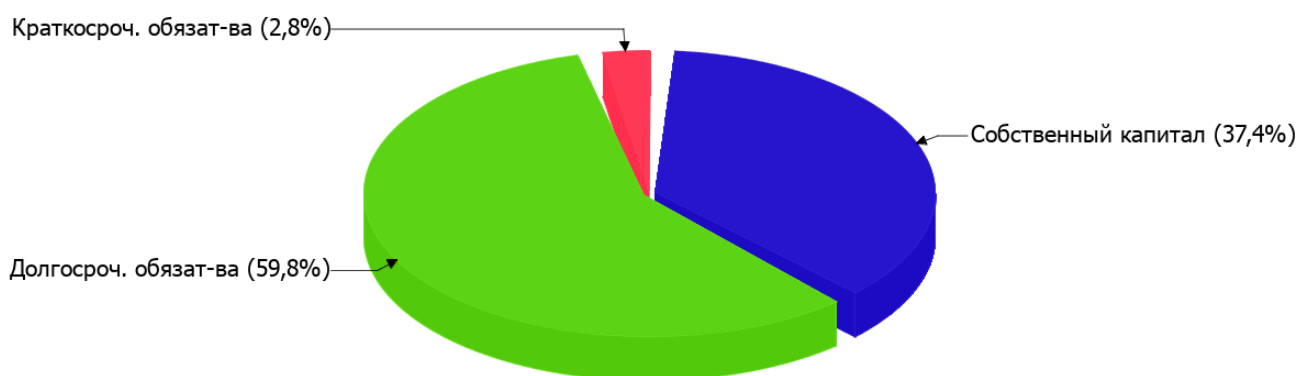
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,29	0,37	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-8,01	-24,86	-16,85	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,04	0,04	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,37**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**37%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период произошло существенное повышение коэффициента автономии (**+0,08**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. равнялся **-24,86**, что намного (на **16,85**) меньше, чем по состоянию на 31.12.2022. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился до **0,97**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **97%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (95,5% и 4,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 0,6%.

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	2,87	0,86	-2,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,02	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,86** против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,01**.

Ниже нормы, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,02** при норме 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

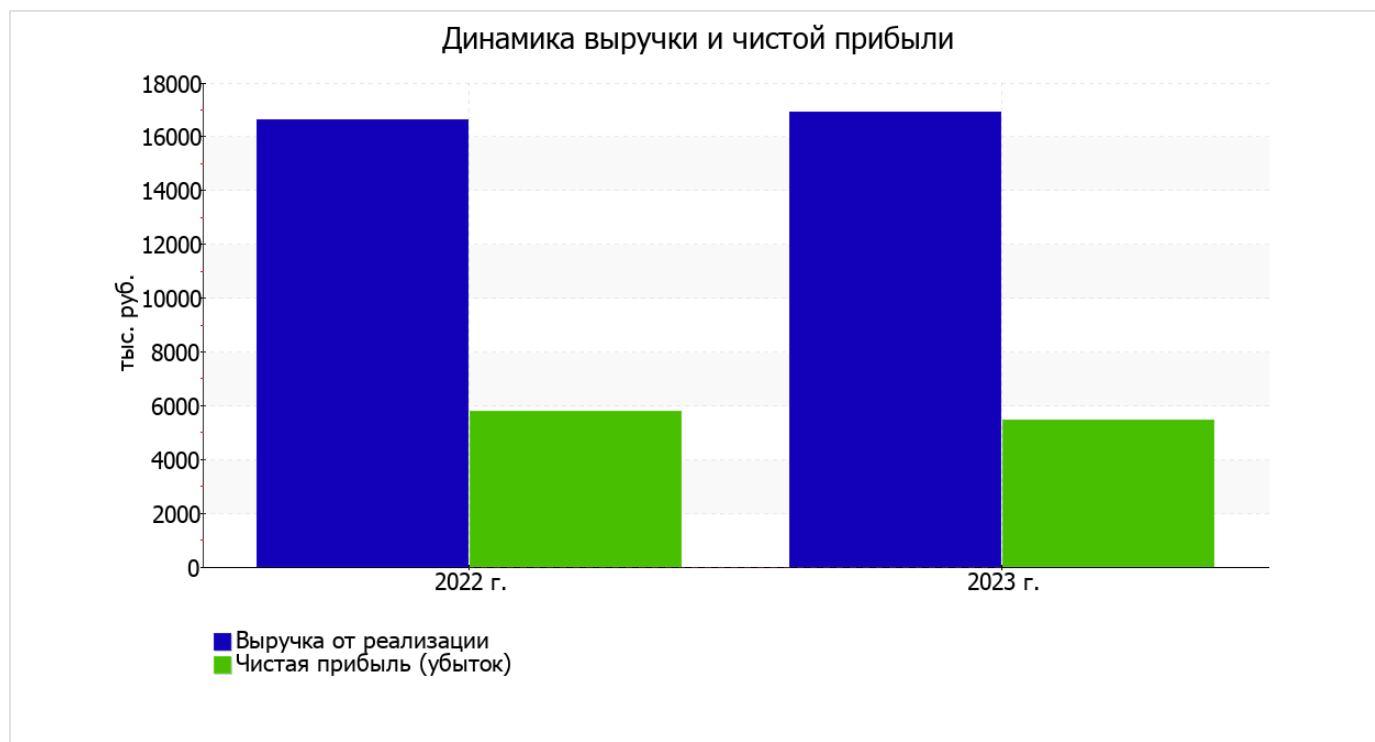
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 6 484 тыс. руб., что равняется 38,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 155 тыс. руб., или на 15,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 287 и 1 442 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+16,1%) опережает изменение выручки (+1,7%)

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	16 613	16 900	+287	+1,7	16 757
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 974	10 416	+1 442	+16,1	9 695
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 639	6 484	-1 155	-15,1	7 062
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-288	102	+390	↑	-93
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 351	6 586	-765	-10,4	6 969
6. Проценты к уплате	1 373	911	-462	-33,6	1 142
7. Налоги на прибыль (доходы)	188	208	+20	+10,6	198
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	5 790	5 467	-323	-5,6	5 629

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

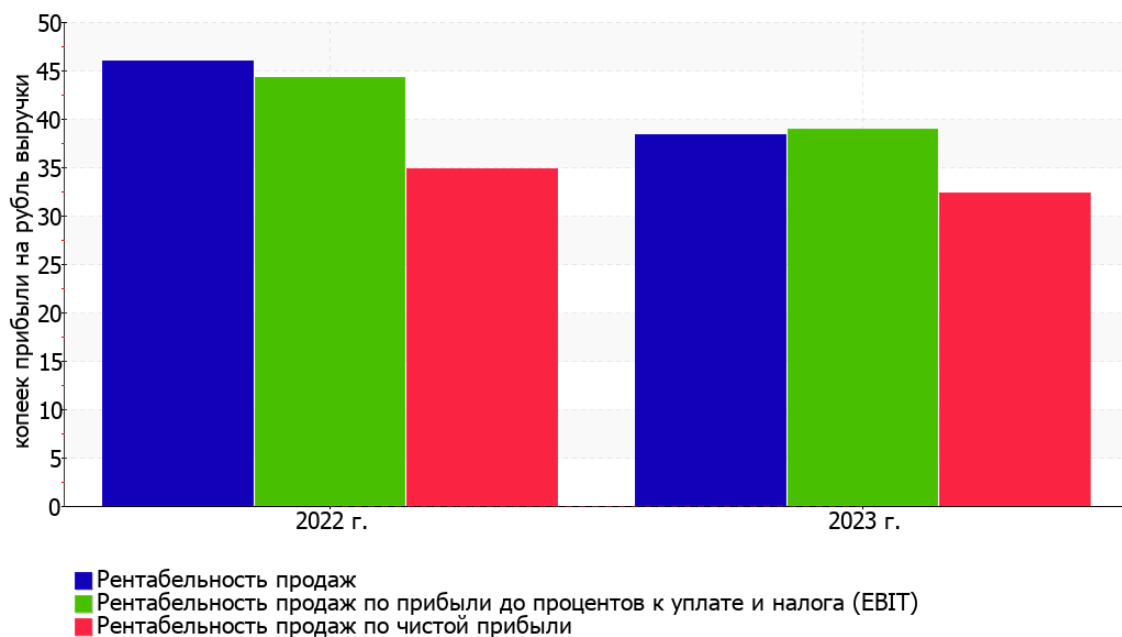
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	46	38,4	-7,6	-16,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	44,2	39	-5,2	-11,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	34,9	32,3	-2,6	-7,2

[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 **38,4%** от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-7,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **39%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" содержалось **39** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	20,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,207 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 6,8%, характеризуется как нормальное.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 89 и менее дн.)	91	4
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)	48	7,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	1 734	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	570	0,6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1734 календарных дня (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2023) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" за весь анализируемый период.

С критической стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. имеет критическое значение, равное **-24,86**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" при том что, активы организации изменились незначительно (на **5,9%**);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **97%** от общего капитала организации).

С хорошей стороны результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" характеризуют следующие показатели:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (**6,8%** за 2023 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (**6 484** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 155 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **5 467** тыс. руб.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **37%**);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-7,6** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **46%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (**-5,2** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.