

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7707404890

Код причины постановки на учет (КПП): 771401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (ОКВЭД 81.22).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ"

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	38 222	34 130	17,3	18,4	-4 092	-10,7
в том числе: основные средства	37 889	33 168	17,2	17,9	-4 721	-12,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	182 444	151 284	82,7	81,6	-31 160	-17,1
в том числе: запасы	706	347	0,3	0,2	-359	-50,8
дебиторская задолженность	85 908	148 479	38,9	80,1	+62 571	+72,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	93 456	2 096	42,4	1,1	-91 360	-97,8
Пассив						
1. Собственный капитал	36 513	18 333	16,5	9,9	-18 180	-49,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	105 573	39 752	47,8	21,4	-65 821	-62,3
в том числе: заемные средства	90 000	28 900	40,8	15,6	-61 100	-67,9

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	78 580	127 329	35,6	68,7	+48 749	+62
в том числе: заемные средства	1 265	9 473	0,6	5,1	+8 208	+7,5 раза
Валюта баланса	220 666	185 414	100	100	-35 252	-16

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются следующим соотношением: 18,4% внеоборотных активов и 81,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 35 252 тыс. руб. (на 16%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 49,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 83 800 тыс. руб. (85,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 560 тыс. руб. (7,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 61 100 тыс. руб. (65,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 18 180 тыс. руб. (19,4%)
- оценочные обязательства – 8 581 тыс. руб. (9,2%)
- прочие долгосрочные обязательства – 5 845 тыс. руб. (6,2%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+62 571 тыс. руб. и +49 122 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 18 333,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации сильно снизился (на 18 180,0 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	36 513	18 333	16,5	9,9	-18 180	-49,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	36 503	18 323	16,5	9,9	-18 180	-49,8

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 1 833,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 49,8% за последний год. 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.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,19 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -1,13.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,18. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,02). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,17.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ" 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 11 700 тыс. руб., что составляет 3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 347 тыс. руб., или на 10,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 21 751 и 23 098 тыс. руб. соответственно).

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 за весь анализируемый период составил 5 486 тыс. руб., что на 10 034 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 46,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	414 433	392 682	-21 751	-5,2	403 558
2. Расходы по обычным видам деятельности	427 480	404 382	-23 098	-5,4	415 931
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-13 047	-11 700	+1 347	↑	-12 374
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 095	-1 938	-8 033	↓	2 079
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 952	-13 638	-6 686	↓	-10 295
6. Проценты к уплате	1 547	3 548	+2 001	+129,3	2 548
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-547	-994	-447	↓	-771
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-9 046	-18 180	-9 134	↓	-13 613
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-9 046	-18 180	-9 134	↓	-13 613

рентабельность активов за 2023 год имеет критическое значение (-9%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: не более 81 дн.)	155	2,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	768,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	109	3,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	80	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 102 дн.)	189	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	25	14,3

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 189 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ".

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

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (-11 700 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 347 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -18 180 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,8 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ", можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,1);
- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,1, является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- незначительное снижение убыточности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной -3,1%).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

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

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАЛИАН ФАСИЛИТИ МЕНЕДЖМЕНТ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.