

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7735143047

Код причины постановки на учет (КПП): 773501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области биотехнологии (ОКВЭД 72.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

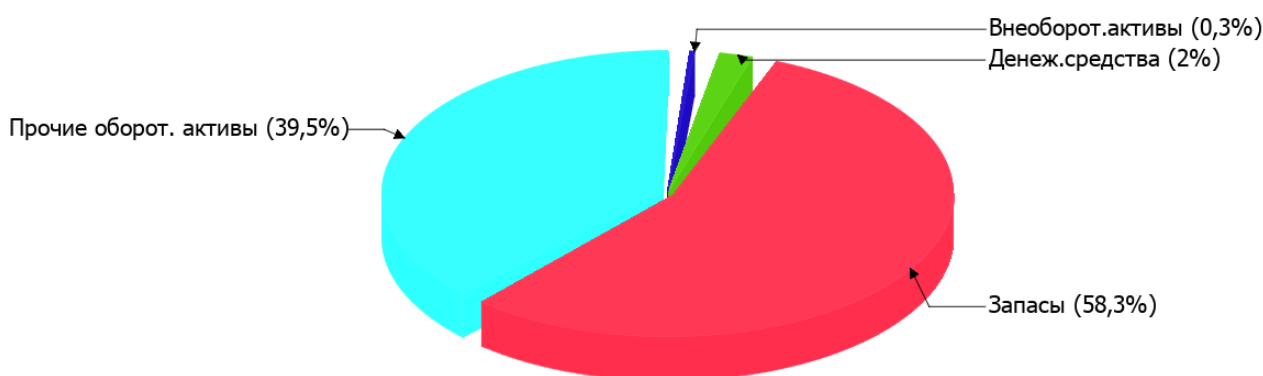
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	5	5	0,1	0,3	-	-
Оборотные	9 790	1 778	99,9	99,7	-8 012	-81,8
Пассив						
Собственный капитал	3 091	1 726	31,6	96,8	-1 365	-44,2
Долгосрочные обязательства	30	-	0,3	-	-30	-100
Краткосрочные обязательства	6 674	57	68,1	3,2	-6 617	-99,1
Валюта баланса	9 795	1 783	100	100	-8 012	-81,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется значительной долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 81,8%). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 44,2%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **8 046** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **6 596** тыс. руб. (**82,3%**)
- капитал и резервы – **1 365** тыс. руб. (**17%**)

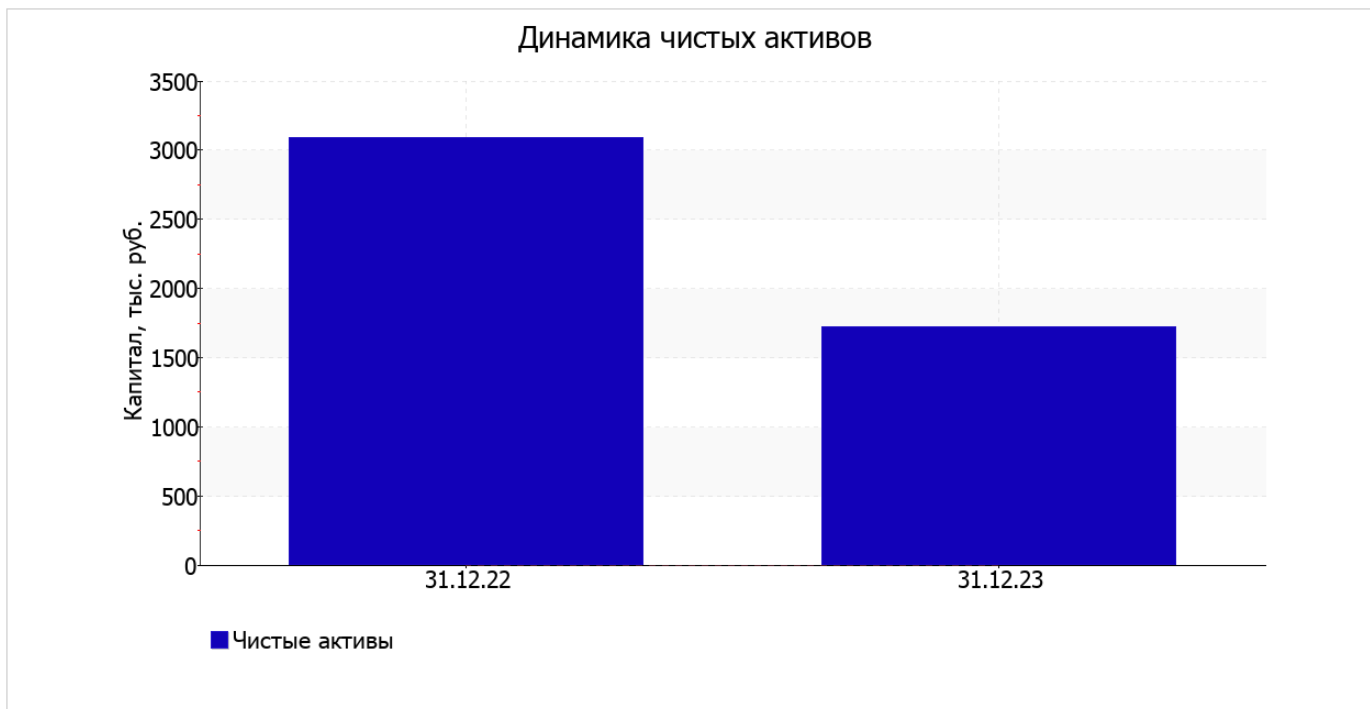
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**+34** тыс. руб.).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся **1 726,0** тыс. руб.; это на **1 365,0** тыс. руб. меньше, чем на первый день анализируемого периода.

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	3 091	1 726	31,6	96,8	-1 365	-44,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **44,2%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

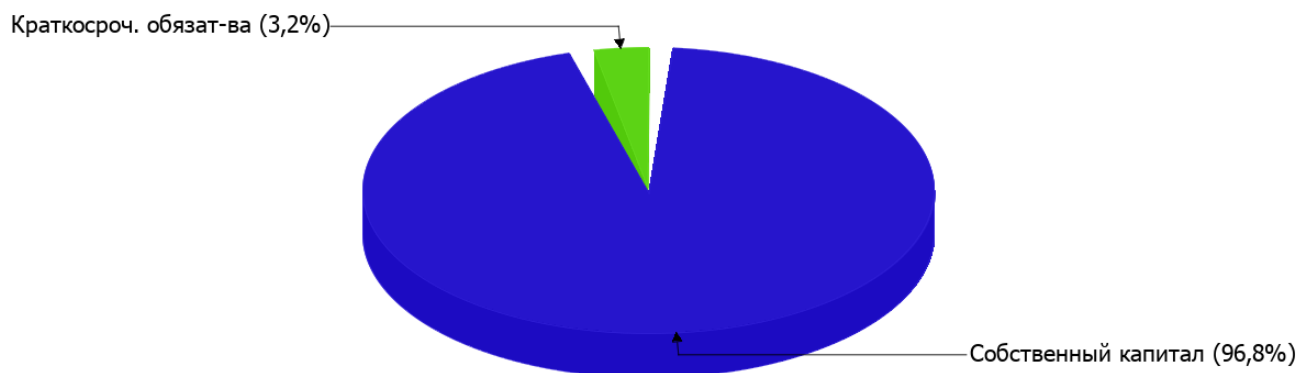
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,32	0,97	+0,65	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,97	+0,65	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,32	0,97	+0,65	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,97	1,66	-1,31	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 31.12.2023 составил **0,97**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **97%** в общем капитале организации). за год прирост коэффициента автономии составил **0,65**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,97**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год очень сильно вырос (на **0,65**). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период увеличился с **0,32** до **0,97** (на **0,65**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

С **2,97** до **1,66** (**-1,31**) уменьшился коэффициент обеспеченности материальных запасов за год. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1,47	31,19	+29,72	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,61	+0,61	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **31,19**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **29,72**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,61**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,61**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

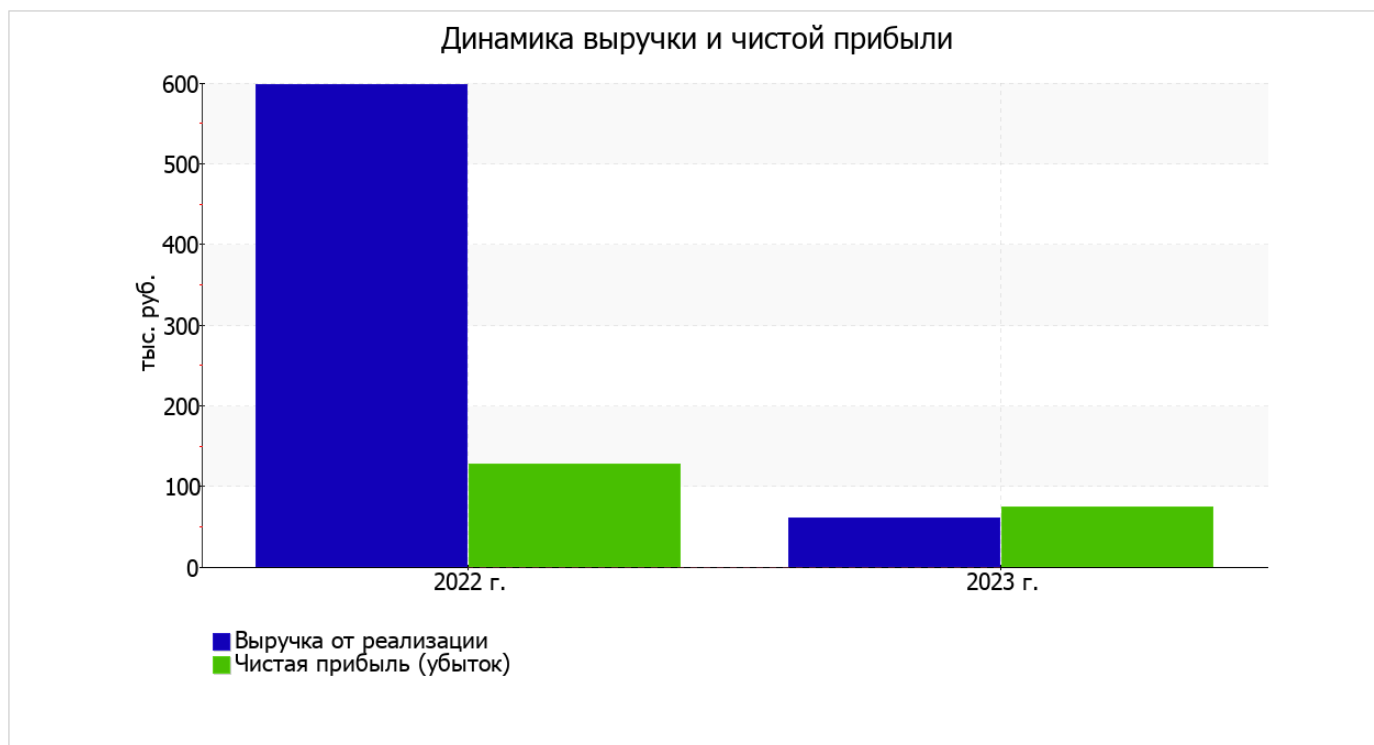
Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 61 тыс. руб., что составляет 100% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 86 тыс. руб., или на 58,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 537 и 451 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-100%) опережает изменение выручки (-89,8%)

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	598	61	-537	-89,8	330
2. Расходы по обычным видам деятельности	451	-	-451	-100	226
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	147	61	-86	-58,5	104
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1	17	+18	↑	8
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	146	78	-68	-46,6	112
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	18	4	-14	-77,8	11
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	128	74	-54	-42,2	101

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой" в течение всего анализируемого периода.



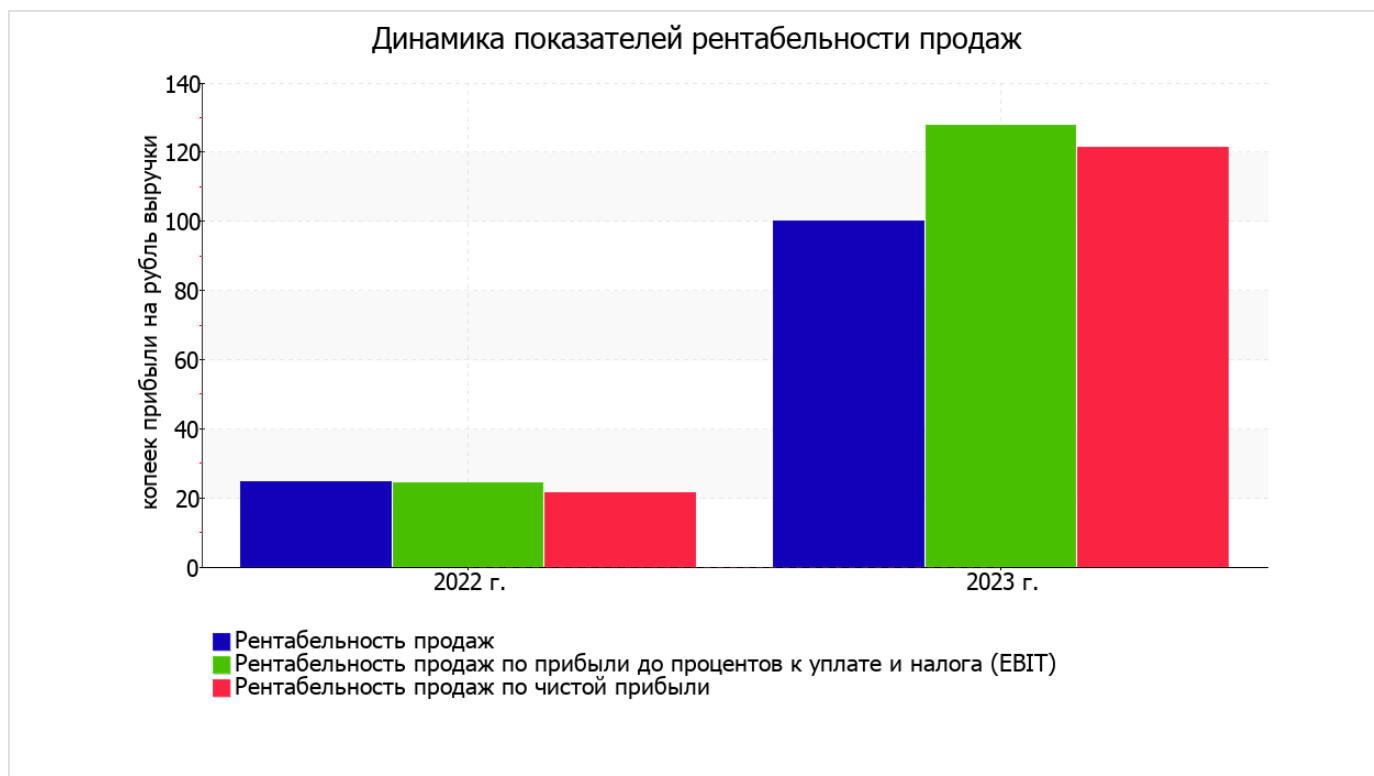
3.2. Анализ рентабельности

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: 7% и более.	24,6	100	+75,4	+4,1 раза
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,4	127,9	+103,5	+5,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	21,4	121,3	+99,9	+5,7 раза

[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.

Рентабельность продаж за 2023 год составила **100%**. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+75,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил **127,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **127,9** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,031** руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное **1,3%**, можно считать неудовлетворительным.

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: 168 и менее дн.)	34 609	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20 075	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	34 639	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	14 412	<0,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 34639 календарных дней (т.е. 95 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,97**, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (**+75,4** процентных пункта от рентабельности **24,6%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **97%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+103,5** коп. к **24,4** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**97%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **74** тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за 2023 год получена прибыль от продаж (**61** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-86** тыс. руб.).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – недостаточная рентабельность активов (**1,3%** за 2023 год).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Центр Промышленной Биотехнологии Имени Княгини Е.Р.Дашковой", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.