ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Динекс Русь» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Динекс Русь».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «Динекс Русь».***
Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. Индустриальная, д.20 Б;
Фактическое место нахождения совпадает с юридическим адресом.
Телефон: 8(812) 610-40-70
Сведения об образовании юридического лица: ООО «Динекс Русь» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ленинградской области 13 мая 2005 г., основной государственный регистрационный номер 1054700258403, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 47 № 001617564
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***4705028323***
Код причины постановки на учет (КПП): ***470501001***
Бухгалтерская отчетность ООО «Динекс Русь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал
Уставный капитал ООО «Динекс Русь» (далее – Общество) составляет 176 544 тыс. руб. (Сто семьдесят шесть миллионов пятьсот сорок четыре тысячи) рублей.

Виды деятельности
Основным видами деятельности, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ООО «Динекс Русь»:

- Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.32);
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

Численность
Списочная численность работников ООО «Динекс Русь» на 31 декабря 2023 г. составила 208 человек.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)
В соответствии с п. 13.28 Устава Генеральный директор, как единый исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.
Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 13.30 Устава.
По состоянию на 31.12.2023 г на основании Решения № 02/2023 от 25 октября 2023 г. генеральным директором общества является Мартынов Константин Юрьевич.

Обособленное подразделение
Общество имеет обособленное подразделение - «Динекс Кама» в республике Татарстан, в г. Набережные Челны, ул. Автосборочный проезд, 8. Обособленное подразделение зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Набережные Челны

Республики Татарстан и ему присвоен КПП 165045001.
На 31 декабря 2023 года списочная численность сотрудников обособленного подразделения - 3 человека. Основной деятельностью обособленного подразделения является, складирование и продажа продукции ООО «Динекс Русь».

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Динекс Русь» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Наименование валюты	31 декабря 2023 год
Китайский юань	12,5762 за 1 руб.
Доллар США	89,6883 за 1 руб.
Евро	99,1919 за 1 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства
В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, право пользования активами и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, предназначенные для использования в процессе производственно-хозяйственной деятельности, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.
Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
С 01 января 2022 года в соответствии с учетной политикой установлен лимит стоимости основных средств более 100 тыс. руб. Объекты первоначальная стоимость, которых менее 100 тыс. руб. были списаны единовременно.
Объекты, стоимостью до 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2023 году не имело.

Материально-производственные запасы
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Расходы будущих периодов
Расходы, произведенные ООО «Динекс Русь» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Динекс Русь» и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
В 2023 году создавался Резерв по сомнительным долгам.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость
В целях налогообложения для ООО «Динекс Русь» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:
1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Динекс Русь» использует метод начисления.
ООО «Динекс Русь» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.
Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.
Отложенный налог на прибыль рассчитывается как разница между отложенным налоговым активом и отложенным налоговым обязательством.

Признание доходов

Доходы ООО «Динекс Русь» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг.
В качестве прочих доходов учитываются: проценты к получению, положительные курсовые разницы, выявленные излишки, доходы от продажи металлолома и пр.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются: расходы, связанные с получением прочих доходов; отрицательные курсовые разницы, недостачи и потери, материальная помощь работникам, стоимость банковских услуг, проценты к уплате и прочие расходы.
В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения ежегодных инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливаются приказами Генерального директора ООО «Динекс Русь».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса).
В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Движение и остатки в разрезе групп основных средств отражены в разделе 2.1 Пояснений к Балансу и Отчету о финансовых результатах.

Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса)
В составе прочих внеоборотных активов отражены:
- право аренды на земельный участок (договор № 2008 от 16.05.2001г) в размере 9 454 тыс. руб., адрес участка: Гатчина, ул. Индустриальная, 20Б. Данное право учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
- суммы авансов по состоянию на 31.12.2023 г., перечисленные поставщикам для приобретение основных средств в размере 18 316 тыс. руб.;
- вложения во внеоборотные активы в размере 9 454 тыс. руб.

Займы долгосрочные
В 2023 году ООО «Динекс Русь» не предоставляло займы другим организациям.
Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Динекс Русь» не имеет.

Запасы (Строка 1210 Баланса)
Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей представлены в разделе 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 241 Баланса):
Расшифровка остатков и движение краткосрочной дебиторской задолженности отражено в разделе 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):
Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составили 382 821 тыс. руб., в т.ч.:
- остаток на расчетных счетах 19 995 тыс. руб.;
- остаток на валютных счетах 2 354 тыс. руб.;
- остатки на краткосрочных депозитах 360 472 тыс. руб.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):
Размер уставного капитала: 176 544 тыс. руб.
Уставный капитал ООО «Динекс Русь» оплачен полностью.

Чистая прибыль отчетного периода составила 398 887 тыс. руб.

Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса):
По состоянию на 31 декабря 2023 года у общества отсутствовали открытые кредитные договоры.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)
Расшифровка суммы кредиторской задолженности ООО «Динекс Русь» отражена в разделе 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Доходы по обычным видам деятельности
Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей) 3 572 906 тыс. руб., отражена по сроке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы ООО «Динекс Русь» по элементам затрат отражены в разделе 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы:
Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Прочие доходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	-	**7 663**	-	**922**
Прочие доходы, в том числе:	**100**	**33 041**	**100**	**232 224**
Продажа металлолома	35,7	11 807	5,3	12 343
Корректировка резерва по сомнительным долгам	0,0	0	13,3	30 903
Оприходование излишков	45,1	14 903	5,1	11 753
Курсовые разницы (сальдо)	0,0	0	75,0	174 262
Полученные неустойки по хозяйственным договорам	9,3	3 063	0,6	1 422
Списание кредиторской задолженности	4,9	1 609	0,0	0
Прочие доходы	5,0	1 659	0,7	1 541

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Прочие расходы	2023 год		2022 год	
	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	-	49 481	-	69 995
Прочие расходы, в том числе:	100	202 200	100	116 046
Расходы по НИОКР	7,4	14 904	0	0
Расходы в виде курсовых разниц, продажи и покупки валюты (сальдо)	21,1	42 657	0	0
Расходы на оплату банковских услуг	3,5	7155	12,2	14 120
Стоимость реализованного металлолома	5,9	11 849	10,7	12 466
Расходы от списания ТМЦ и ОС	11,2	22 729	17,3	20 070
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	22,9	46 271	51,1	59 262
Резерв на гарантийный ремонт	3,0	5 992	6,2	7 151
Резерв по сомнительным долгам	12,3	24 952	0	0
Расходы по договору поручения, цессии	9,7	19 648	0	0
Прочие расходы	3,0	6043	2,5	2 977

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет составлен с учетом положений ПБУ 23/2011, утвержденного приказом МФ РФ 02.02.2011 № 11н.
В 2023 году направлено на расчеты по налогам и сборам- 356 494 тыс. руб., в 2022 году – 163 880 тыс. руб.
Данные в разрезе налогов приведены ниже:

Наименование	2023 г	2022 г
Налог на прибыль организаций	162 855	22 989
Налог на прибыль с дивидендов	7 003	0
Налог на добавленную стоимость	68 489	223
Налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента	0	36 155
Налог на добавленную стоимость при импорте из ЕАЭС	0	24
Налог на имущество	3 075	4 007
Налог на доходы физических лиц	35 223	29 941
Транспортный налог	32	0
Страховые взносы единый тариф (ФСС, ОФМС, ПФР)	75 988	67 751
Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3731	2 722
Прочие налоги (взносы)	98	68
ИТОГО	**356 494**	**163 880**

6. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводило операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.
Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:
- покупка и продажа товаров, готовой продукции;
- получение и оказание услуг;
- выплата дивидендов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:
Основное хозяйственное общество - компания Динекс A/C (Dinex A/S) – доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО «Динекс Русь» 100%;
Компании, контролируемые основным хозяйственным обществом:
- компания Динекс Латвия (Dinex Latvia SIA) – учредитель Динекс A/C;
- компания Динекс Финляндия (Dinex Finland Oy) – учредитель Динекс A/C;
- компания DINEX EGZOZ VE EMISYON TEKNOLOJILERI SAN.VE TIC.A.S. (Турция)– учредитель Динекс A/C;
- компания DINEX EMISSION SYSTEM (Китай) – учредитель Динекс A/C.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование	Наименование валюты	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность			
Компании, контролируемые основным хозяйственным обществом	тыс. RUB	4 928	24 689
	тыс. EUR	55,0	386,8
Кредиторская задолженность			
Основное хозяйственное общество	тыс. RUB	23 424	15
	тыс. EUR	0,4	0,2
Компании, контролируемые основным хозяйственным обществом	тыс. RUB	42 130	171 093
	тыс. CNY	4,7	0
	тыс. EUR	424,0	0

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

Наименование	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды)	35 491	37 966

В составе основного управленческого персонала учтены: генеральный директор, операционный директор и заместители генерального директора.

7. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки
Общество планирует инвестировать в производственную деятельность, есть вероятность привлечения кредитных средств. Действующая ключевая ставка (16%), установленная Центральным банком РФ может привести к росту обязательств Общества.

Валютный риск
Общество закупает значительную долю импортных материалов и комплектующих, расчеты ведутся в различных валютах: EUR, USD, CNY, INR, TRY. Таким образом, Общество подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск
Общество не предоставляет заемные средства, размещает краткосрочные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией, поэтому кредитный риск низкий.
Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на крупные компании, которые являются ведущими предприятиями отрасли. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. В настоящее время Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, и имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества подвержена ряду политических и экономических рисков. Стабильность и развитие Общества зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ и органами власти регионов.
Дополнительным фактором, который может привести к ухудшению экономической ситуации на предприятии может быть продолжение действия или усиление международных экономических санкций, введенных отдельными иностранными государствами против РФ, а также российских юридических и физических лиц.
Санкции, введенные со стороны недружественных стран, создают обстоятельства, препятствующие своевременному гашению обязательств.

Генеральный директор _____ Мартынов К.Ю.

«29» марта 2024 года



Приложение
к Пояснительной записке к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Динекс Русь"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4705028323

Код причины постановки на учет (КПП): 470501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.32).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Динекс Русь"

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	465 615	510 495	28,4	22,6	+44 880	+9,6
в том числе: основные средства	356 108	328 473	21,7	14,5	-27 635	-7,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 172 063	1 752 790	71,6	77,4	+580 727	+49,5
в том числе: запасы	615 412	878 255	37,6	38,8	+262 843	+42,7
дебиторская задолженность	485 322	491 713	29,6	21,7	+6 391	+1,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	61 492	382 821	3,8	16,9	+321 329	+6,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	969 729	1 298 216	59,2	57,4	+328 487	+33,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	62 640	67 823	3,8	3	+5 183	+8,3

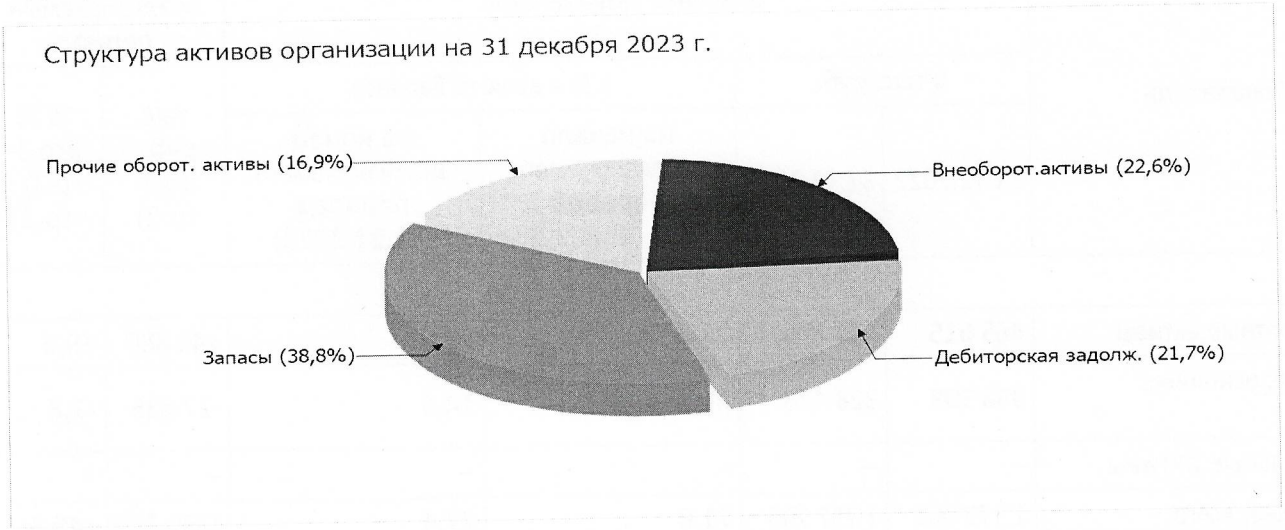
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	605 309	897 246	37	39,6	+291 937	+48,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 637 678	2 263 285	100	100	+625 607	+38,2

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются таким соотношением: 22,6% внеоборотных активов и 77,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 625 607 тыс. руб. (на 38,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 33,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 321 329 тыс. руб. (48,5%)
- запасы – 262 843 тыс. руб. (39,6%)
- отложенные налоговые активы – 68 085 тыс. руб. (10,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 328 487 тыс. руб. (52%)
- оценочные обязательства – 245 854 тыс. руб. (38,9%)
- кредиторская задолженность – 48 200 тыс. руб. (7,6%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-27 635 тыс. руб. и -4 541 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации увеличился на 328 487,0 тыс. руб., с 969 729,0 тыс. руб. до 1 298 216,0 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	969 729	1 298 216	59,2	57,4	+328 487	+33,9
2. Уставный капитал	176 544	176 544	10,8	7,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	793 185	1 121 672	48,4	49,6	+328 487	+41,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 7,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение 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 33,9% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



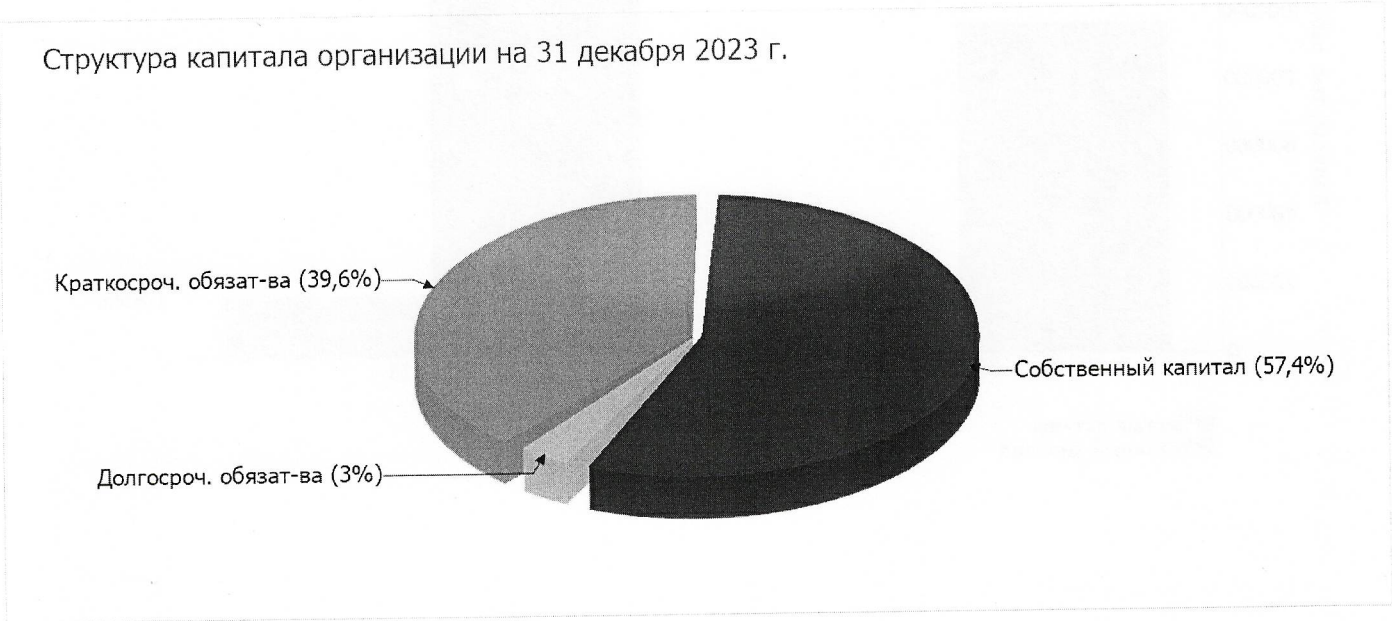
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,59	0,57	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,43	0,45	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,63	0,6	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,61	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	0,97	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,93	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,57. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (57% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период наблюдалось некоторое падение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за год наблюдался некоторый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,43 до 0,45. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода уменьшился на 0,03 и составил 0,6. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,97. в течение анализируемого периода имело место заметное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 0,05. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93% и 7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,4%.

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	1,94	1,95	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	0,97	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,43	+0,33	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (1,95 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,01.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 0,97. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "Динекс Русь" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,43 при норме 0,2). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,33.

2.5. Рентабельность

Показатель рентабельности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Рентабельность активов (ROA)	10,7	20,5	+9,8	Отношение прибыли к стоимости активов
2. Рентабельность продаж (ROS)	5,2	11,2	+6,0	Отношение прибыли к выручке

3. Рентабельность собственного капитала (ROE)	19,5	30,7	+11,2	Отношение чистой прибыли к капиталу

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Динекс Русь" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (57%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,45, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициенты ликвидности;
- рост рентабельности.

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

Главный бухгалтер Левицкая Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Динекс Русь" "Dinex Rus" LLC Ленинградская область