

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Промпечать"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9403016458

Код причины постановки на учет (КПП): 940301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является изготовление печатных форм и подготовительная деятельность (ОКВЭД 18.13).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

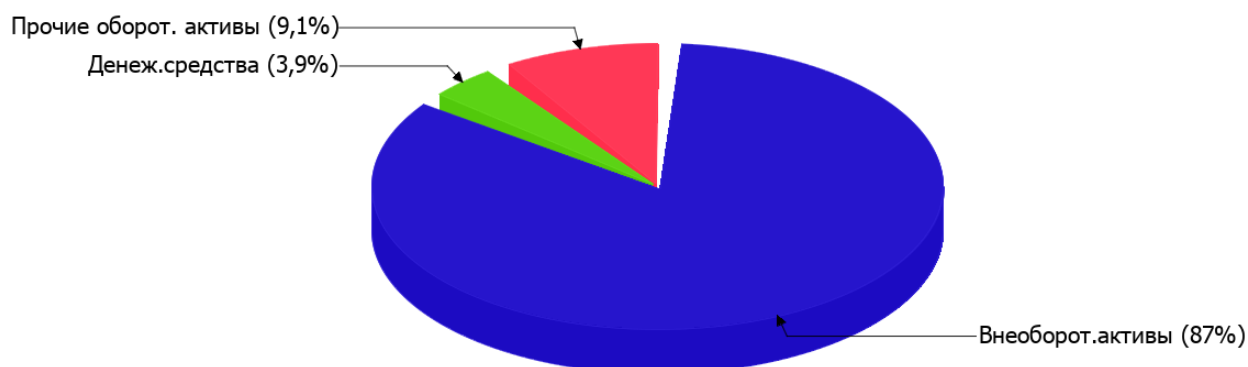
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 151                 | 134        | 87,8                                                | 87                                                 | -17                               | -11,3                           |
| Оборотные                   | 21                  | 20         | 12,2                                                | 13                                                 | -1                                | -4,8                            |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 172                 | 152        | 100                                                 | 98,7                                               | -20                               | -11,6                           |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | –                   | 2          | –                                                   | 1,3                                                | +2                                | –                               |
| Валюта баланса              | 172                 | 154        | 100                                                 | 100                                                | -18                               | -10,5                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется соотношением: 87% внеоборотных активов и 13% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 18 тыс. руб. (на 10,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 20 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## 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):

- материальные внеоборотные активы – **17** тыс. руб. (**81%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **4** тыс. руб. (**19%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-20** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

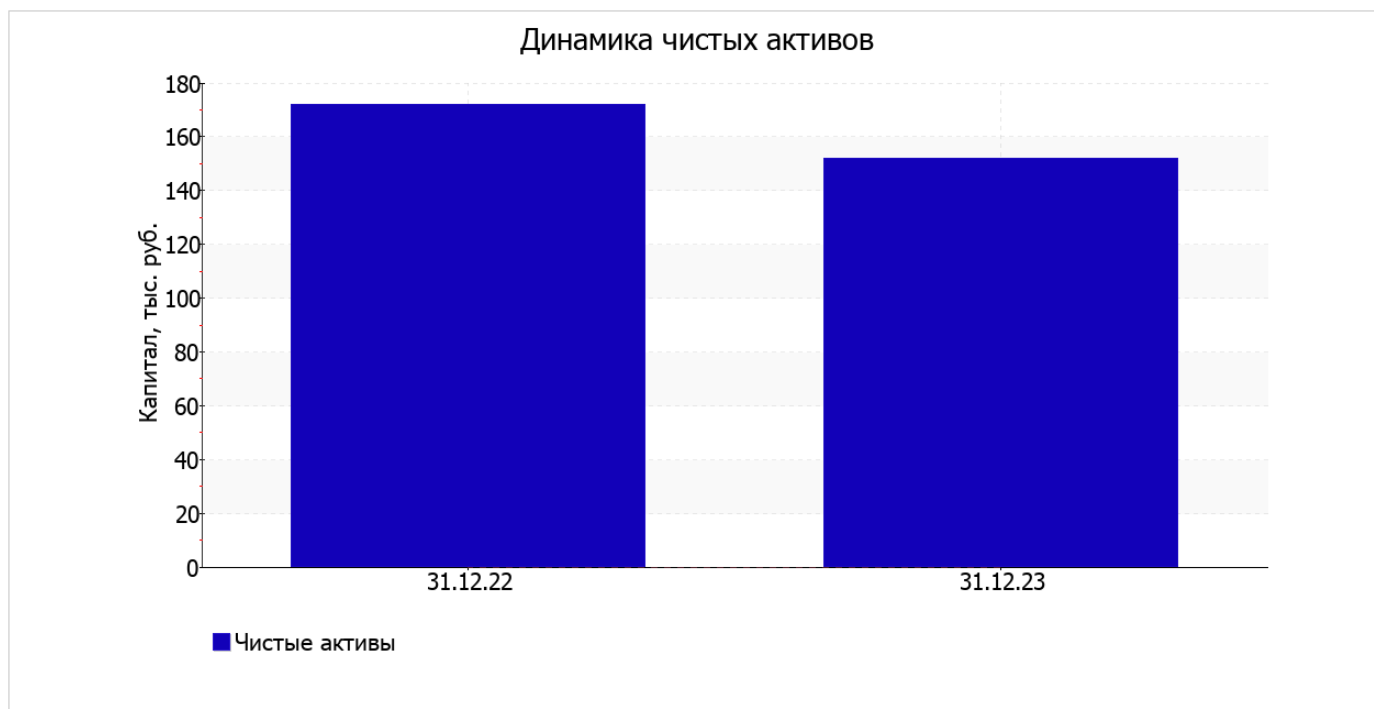
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+3** тыс. руб. и **+2** тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации заметно снизился, уменьшившись на **20** тыс. руб., или на **11,6%**: до **152** тыс. руб.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 172                 | 152        | 100                                                 | 98,7                                               | -20                      | -11,6                    |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на **11,6%** за весь анализируемый 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.



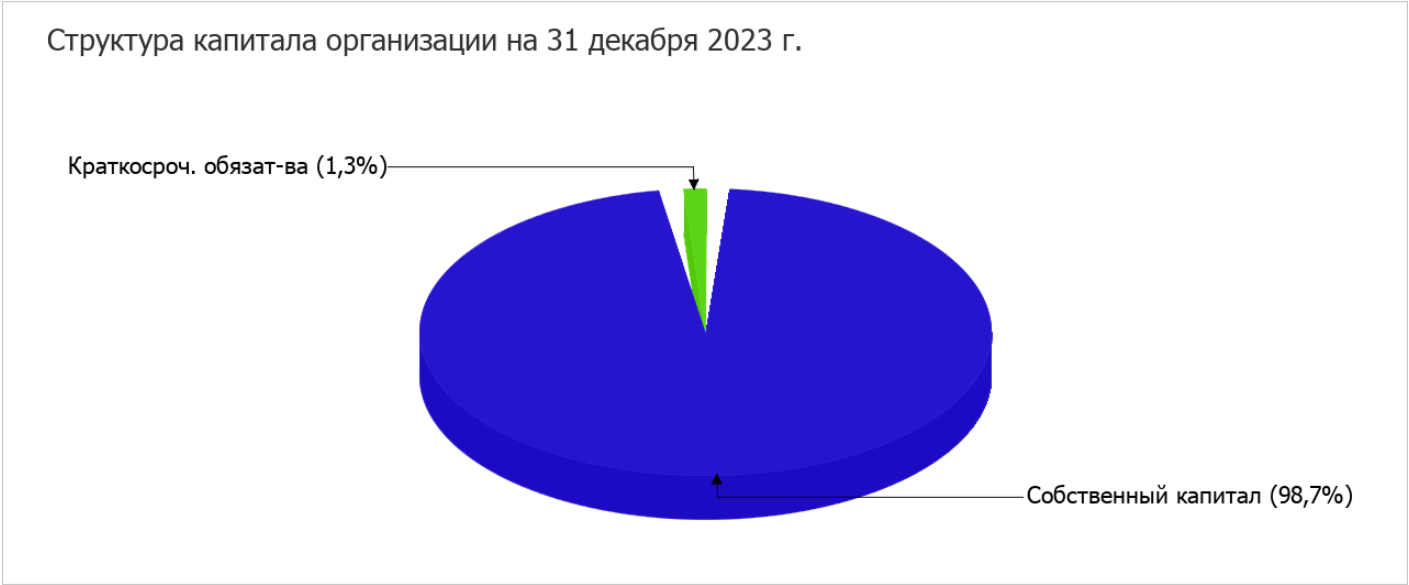
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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                                         | 1                   | 0,99       | -0,01                            | 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 | 1                   | 0,9        | -0,1                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                    |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 1                   | 0,99       | -0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                | 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 последний день анализируемого периода составил **0,99**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Промпечать" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии снизился всего на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,9**. за год наблюдалось ощутимое падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,1**. на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как, без сомнения, хорошее.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,99**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

| Показатель<br>ликвидности                     | Значение показателя |            | Изменение<br>показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                          |                                                                                                                      |
| Коэффициент<br>текущей (общей)<br>ликвидности | –                   | 10         | +10                                      | Отношение текущих активов к краткосрочным<br>обязательствам. нормальное значение: не менее<br>2.                     |
| Коэффициент<br>абсолютной<br>ликвидности      | –                   | 3          | +3                                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов<br>к краткосрочным обязательствам. нормальное<br>значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**10**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **10**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**3**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **3**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Промпечать" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 34 тыс. руб., что составляет 55,7% от выручки.

| Показатель                                            | Значение показателя, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                       | 2023 г.                        |
| 1. Выручка                                            | 61                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 27                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 34                             |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -52                            |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -18                            |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 2                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -20                            |

### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                     | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | 2023 г.                                           |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.                | 55,7                                              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).           | -29,5                                             |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | -32,8                                             |

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2023 составила 55,7%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил -29,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -29,5 коп. убытка 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) | -12,3                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.      |
| Рентабельность активов (ROA)               | -12,3                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. |

| Показатель рентабельности                 | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | 2023 г.                |                                                                                                               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -11,1                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,123** руб. убытка.

рентабельность активов за 2023 год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-12,3%**.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 94 и менее дн.)     | <b>123</b>      | 3              |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 22 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 6               | 61             |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)                        | <b>975</b>      | 0,4            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 969             | 0,4            |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 975 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Промпечать" в течение анализируемого периода.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,9;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (34 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (99%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -20 тыс. руб.

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