

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИНТЕЛСК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5040075820

Код причины постановки на учет (КПП): 504001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области связи на базе проводных технологий (ОКВЭД 61.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

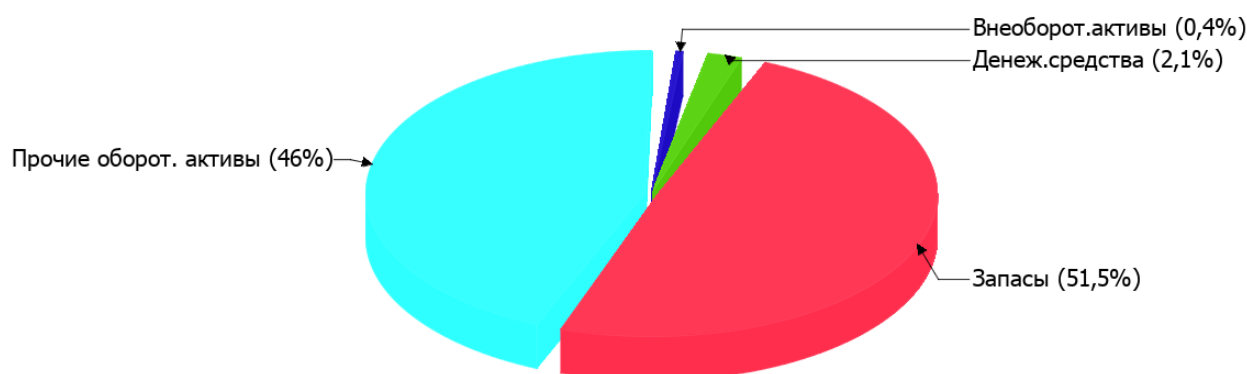
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	826	826	0,5	0,4	-	-
Оборотные	154 639	182 859	99,5	99,6	+28 220	+18,2
Пассив						
Собственный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
Долгосрочные обязательства	152 865	181 636	98,3	98,9	+28 771	+18,8
Краткосрочные обязательства	2 590	2 039	1,7	1,1	-551	-21,3
Валюта баланса	155 465	183 685	100	100	+28 220	+18,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется значительной долей (99,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 28 220 тыс. руб. (на 18,2%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – 23 120 тыс. руб. (81,2%)
- запасы – 5 354 тыс. руб. (18,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "другие долгосрочные обязательства" (+32 907 тыс. руб., или 99,2% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-254 тыс. руб. и -4 136 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период не изменился, оставшись на уровне 10 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	10	10	<0,1	<0,1	-	-

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

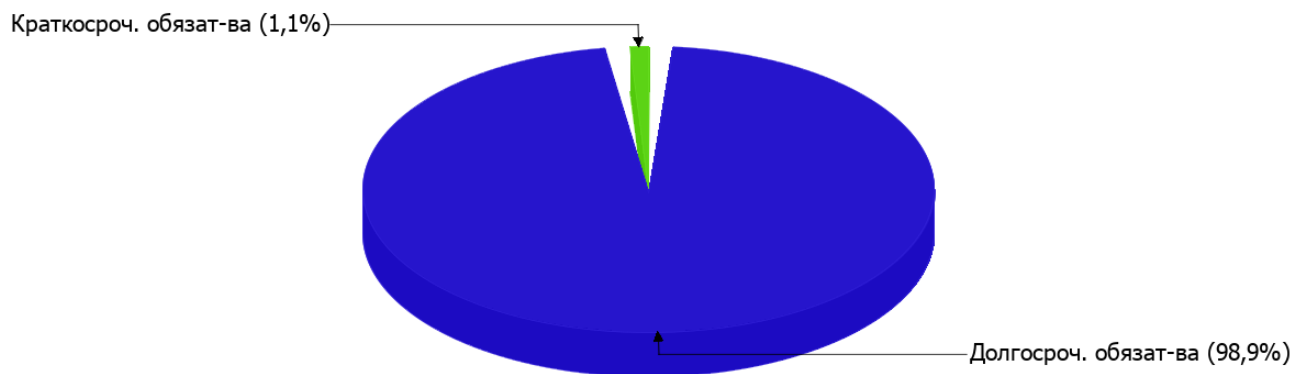
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	<0,01	<0,01	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,01	-<0,01	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,01	-0,01	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,02	0,01	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил <0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (<1% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период произошло незначительное уменьшение коэффициента автономии (менее чем на 0,01).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его незначительной доли (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос всего на **0,01**, до **менее -0,01**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

за весь анализируемый период имел место несущественный рост коэффициента покрытия инвестиций – до **0,99 (+0,01)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-0,01**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период практически не изменился, увеличившись всего менее чем на **0,01**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (98,9% и 1,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась 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	59,71	89,68	+29,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,56	1,86	+0,3	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 **89,68**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **29,97**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,86**. При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,3**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

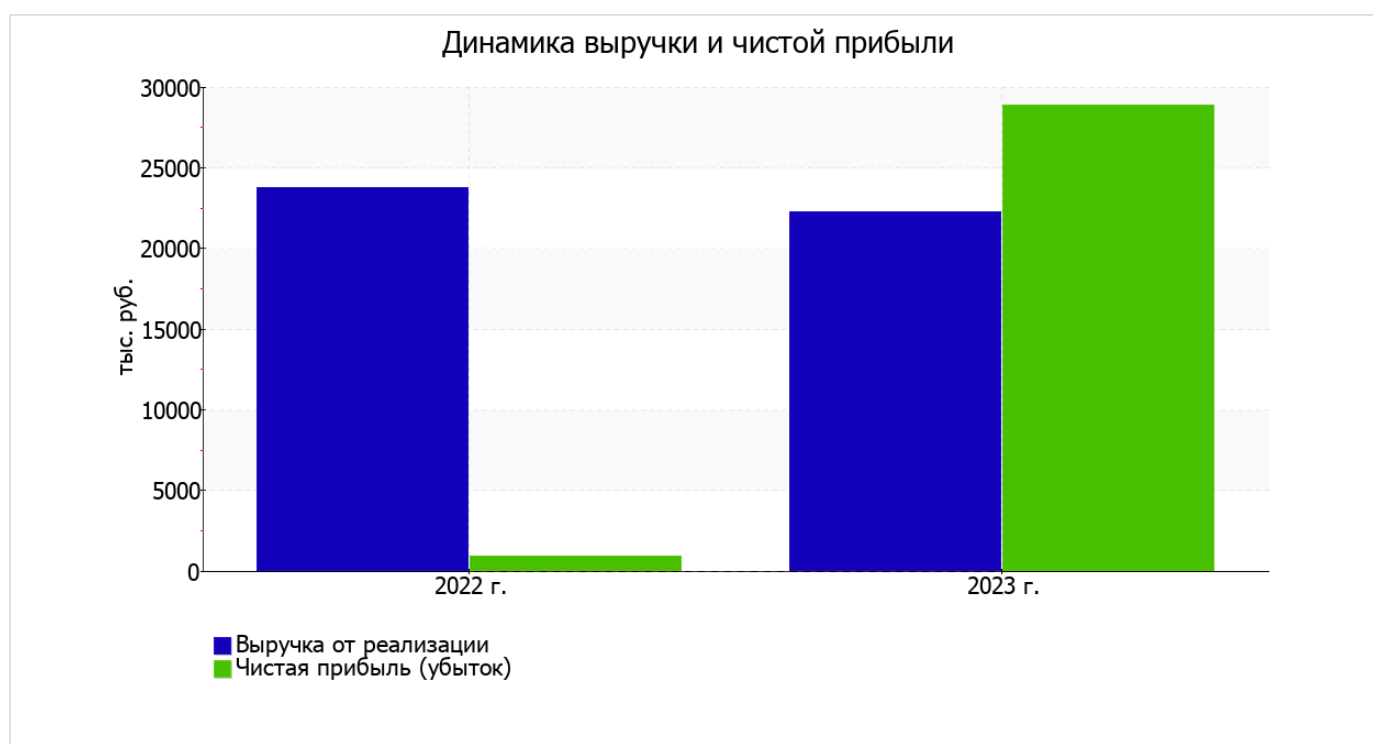
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ИНТЕЛСК" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **83 707** тыс. руб., что равняется 376,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **12 300** тыс. руб., или на **12,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 510** и **13 810** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-11,5%**) опережает изменение выручки (**-6,4%**)

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	23 752	22 242	-1 510	-6,4	22 997
2. Расходы по обычным видам деятельности	119 759	105 949	-13 810	-11,5	112 854
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-96 007	-83 707	+12 300	↑	-89 857
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	101 964	117 853	+15 889	+15,6	109 909
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 957	34 146	+28 189	+5,7 раза	20 052
6. Проценты к уплате	889	861	-28	-3,1	875
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 164	4 409	+245	+5,9	4 287
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	904	28 876	+27 972	+31,9 раза	14 890

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИНТЕЛСК" в течение всего анализируемого периода.

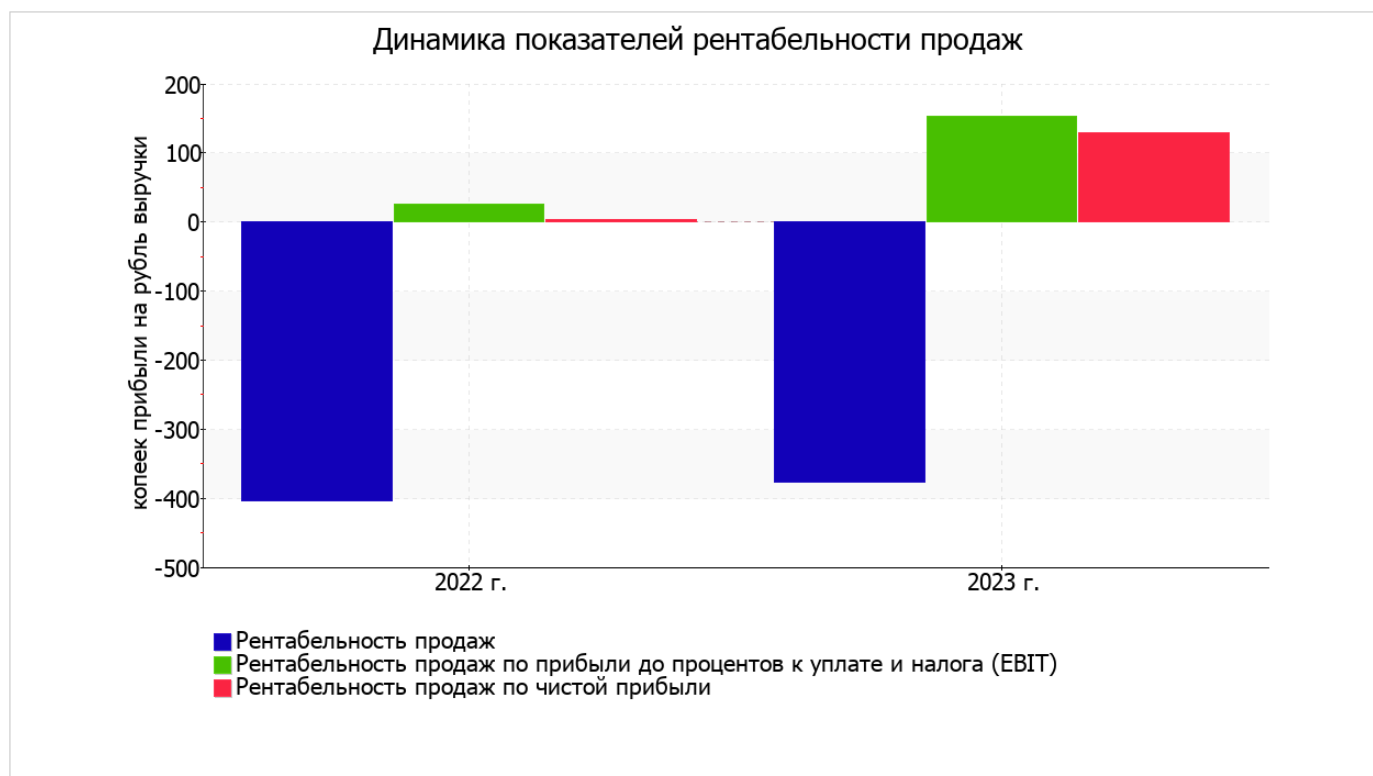


3.2. Анализ рентабельности

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.	-404,2	-376,3	+27,9	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,1	153,5	+128,4	+6,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	3,8	129,8	+126	+34,1 раза

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-376,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+27,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил **153,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ИНТЕЛСК" содержалось **153,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	288 760,0	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	17	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **2 887,600** руб.

рентабельность активов за 2023 год демонстрирует очень хорошее значение, равное **17%**.

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 113 и менее дн.)	2 769	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 9 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	20	17,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	2 783	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	<1	2 224,2

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2783 календарных дня (т.е. 8 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО "ИНТЕЛСК" за весь анализируемый период.

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ИНТЕЛСК" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (17% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 28 876 тыс. руб. (+27 972 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+128,4 коп. к 25,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (<0,01);
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное менее -0,01, не укладывается в норму;
- незначительное снижение убыточности продаж (+27,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -404,2%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО "ИНТЕЛСК" увеличились на 28 220 тыс. руб. (на 18,2%).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – за 2023 год получен убыток от продаж (-83 707 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 300 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ИНТЕЛСК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.