Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1644072510

Код причины постановки на учет (КПП): 164401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	28	–	<0,1	+28	–
Оборотные	48 008	59 905	100	100	+11 897	+24,8
Пассив						
Собственный капитал	44 218	48 496	92,1	80,9	+4 278	+9,7
Долгосрочные обязательства	–	1 499	–	2,5	+1 499	–
Краткосрочные обязательства	3 790	9 938	7,9	16,6	+6 148	+162,2
Валюта баланса	48 008	59 933	100	100	+11 925	+24,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются значительной долей (100%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 11 925 тыс. руб. (на 24,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 11 836 тыс. руб. (или 99% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 6 283 тыс. руб. (52,1%)
- капитал и резервы – 4 278 тыс. руб. (35,5%)
- долгосрочные заемные средства – 1 499 тыс. руб. (12,4%)

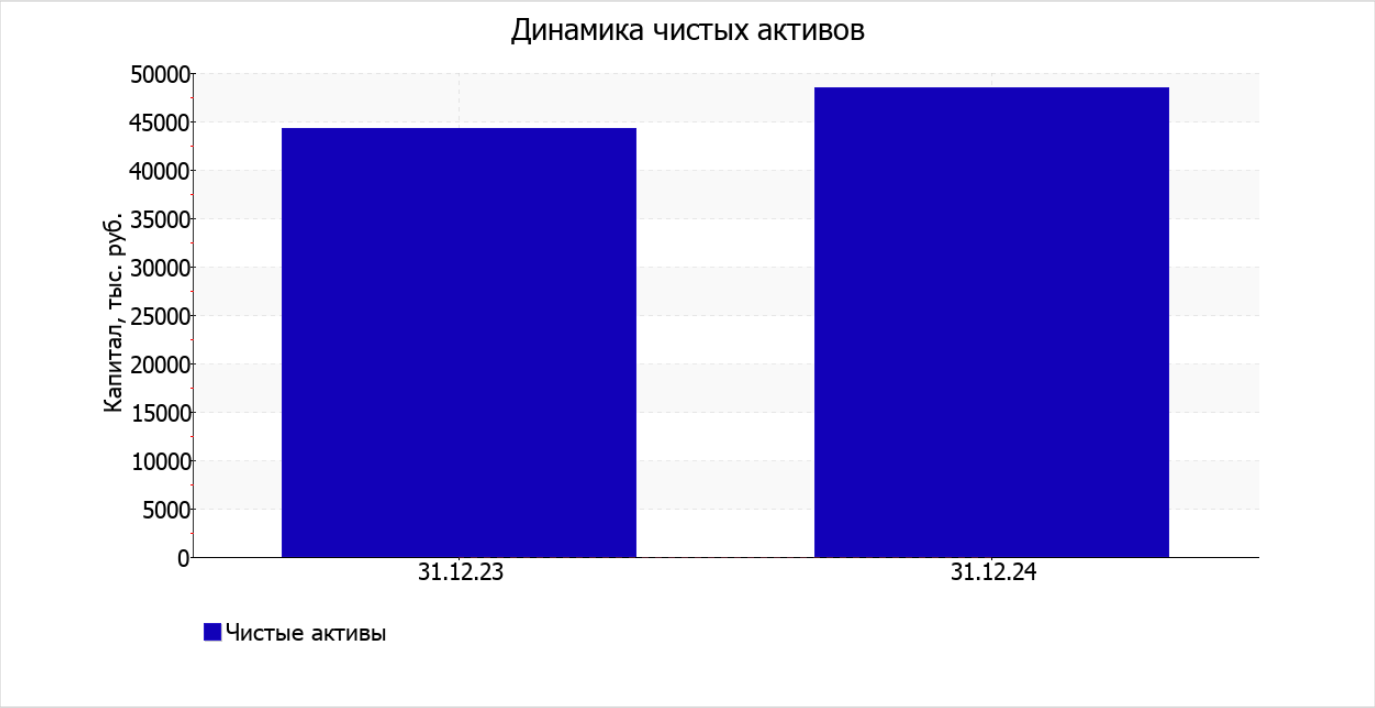
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-29 тыс. руб. и -135 тыс. руб. соответственно).

за последний год собственный капитал организации заметно вырос до 48 496,0 тыс. руб. (т.е. на 4 278,0 тыс. руб., или на 9,7%).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	44 218	48 496	92,1	80,9	+4 278	+9,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 9,7% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



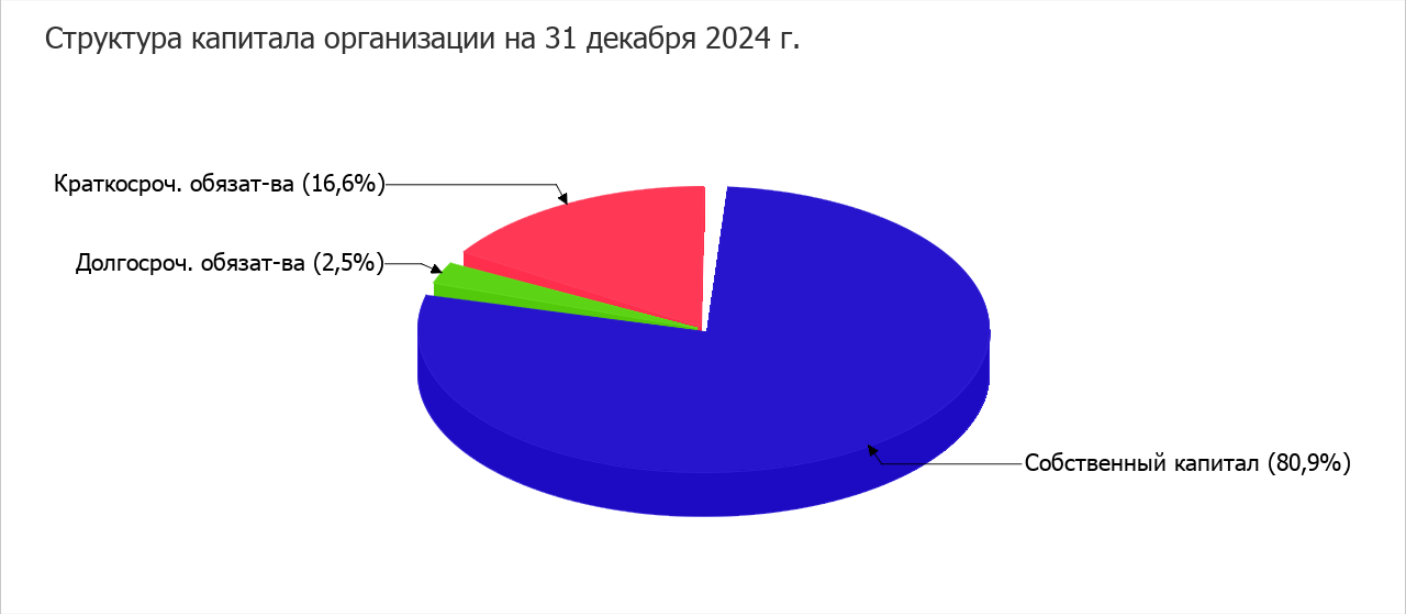
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,92	0,81	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,81	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,83	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	538,53	+538,53	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,87	-0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,81. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (81%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год коэффициент автономии явно уменьшился (-0,11).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь анализируемый период наблюдалось явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до 0,81 (-0,11). коэффициент на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период наблюдалось ощутимое снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,83 (-0,09). Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. равнялся 538,53. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода вырос на 538,53. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,9% и 13,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 13,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	12,67	6,03	-6,64	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,03	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 6,03. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -6,64.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,03). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

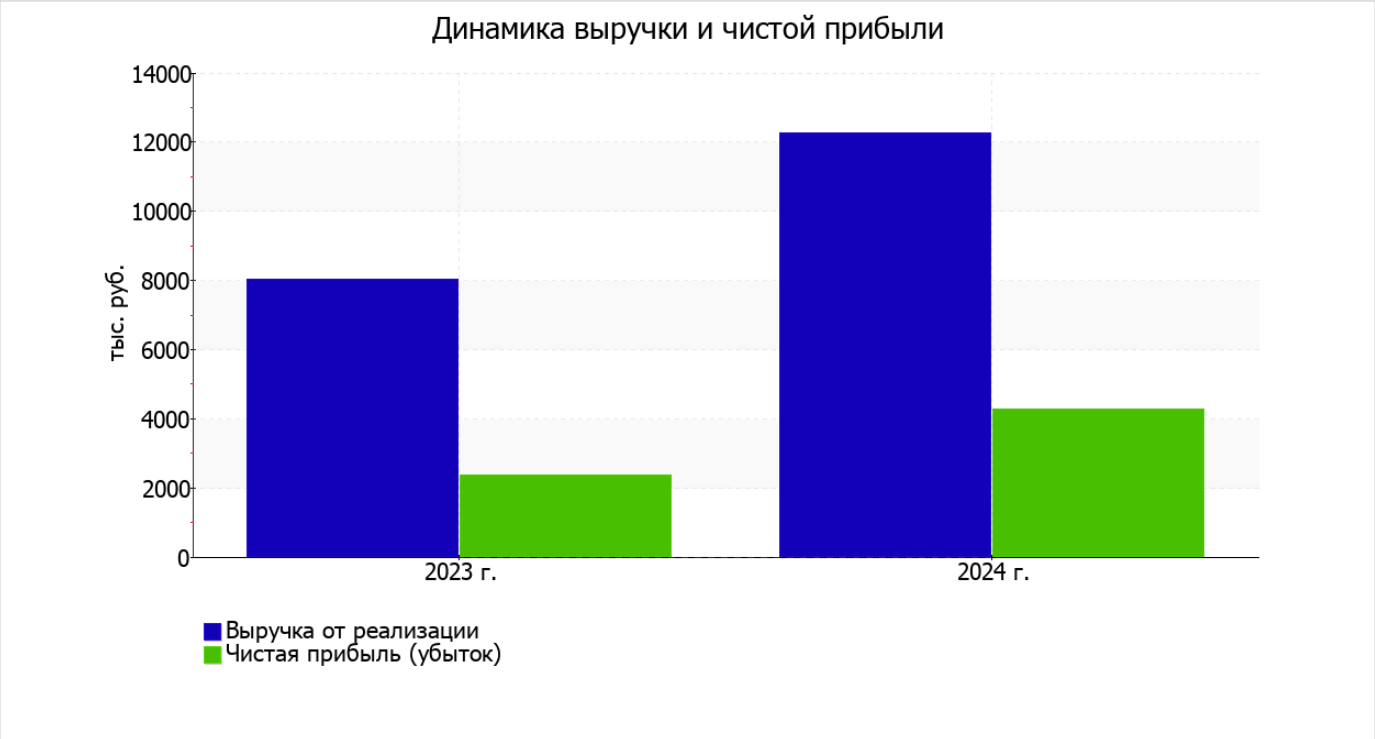
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 787 тыс. руб., что составило 39% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 044 тыс. руб., или на 74,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 210 и 2 166 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+52,3%) опережает изменение расходов (+40,8%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	8 049	12 259	+4 210	+52,3	10 154
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 306	7 472	+2 166	+40,8	6 389
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 743	4 787	+2 044	+74,5	3 765
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-109	-33	+76	↑	-71
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 634	4 754	+2 120	+80,5	3 694
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	274	476	+202	+73,7	375
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 360	4 278	+1 918	+81,3	3 319

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка" в течение всего анализируемого периода.



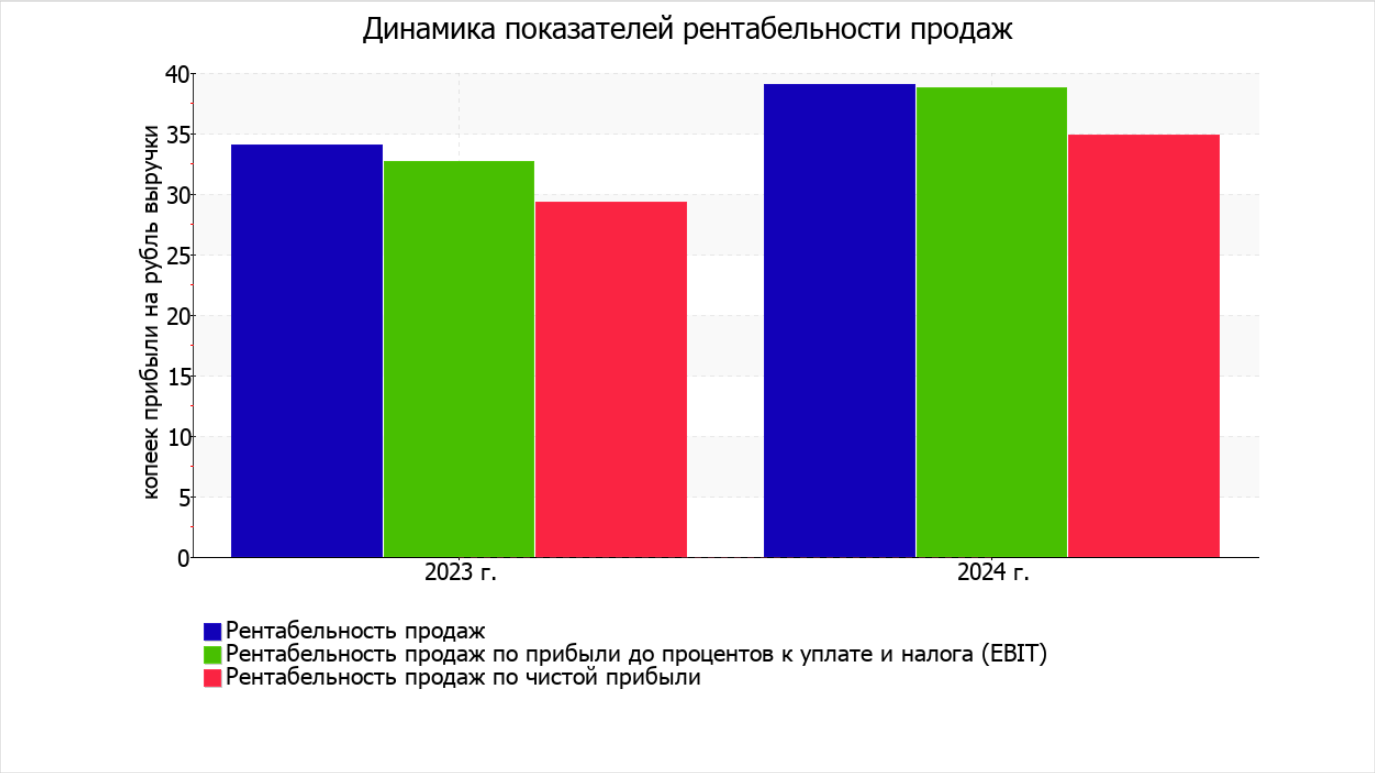
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: не менее 6%.	34,1	39	+4,9	+14,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32,7	38,8	+6,1	+18,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	29,3	34,9	+5,6	+19

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 39% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (+4,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 38,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 38,8 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	7,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,092 руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов (7,9%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 128 и менее дн.)	1 611	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	111	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 144 дн.)	1 611	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 384	0,3

* 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 1611 календарных дней (т.е. 4 года).

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 Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,81, характеризуется как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+4,9 процентных пункта от рентабельности 34,1% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (4 787 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 044 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 4 278 тыс. руб. (+1 918 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+6,1 коп. к 32,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

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

- низкая рентабельность активов (7,9% за период 01.01–31.12.2024);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Рекламный Центр Ёлка" характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (81%).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

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