Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9701142708

Код причины постановки на учет (КПП): 770201001

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

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера"

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						
1. Внеоборотные активы	3 810	4 740	1,7	2,7	+930	+24,4
в том числе: основные средства	2 178	2 481	1	1,4	+303	+13,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	219 707	172 083	98,3	97,3	-47 624	-21,7
в том числе: запасы	3	3	<0,1	<0,1	–	–
дебиторская задолженность	140 601	139 813	62,9	79,1	-788	-0,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	77 619	32 203	34,7	18,2	-45 416	-58,5
Пассив						
1. Собственный капитал	18 055	12 854	8,1	7,3	-5 201	-28,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 842	2 430	0,8	1,4	+588	+31,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	203 619	161 539	91,1	91,4	-42 080	-20,7

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	223 516	176 823	100	100	-46 693	-20,9

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуется большой долей (97,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 46 693 тыс. руб. (на 20,9%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 28,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 45 100 тыс. руб. (или 94,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 42 760 тыс. руб. (89,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 201 тыс. руб. (10,8%)

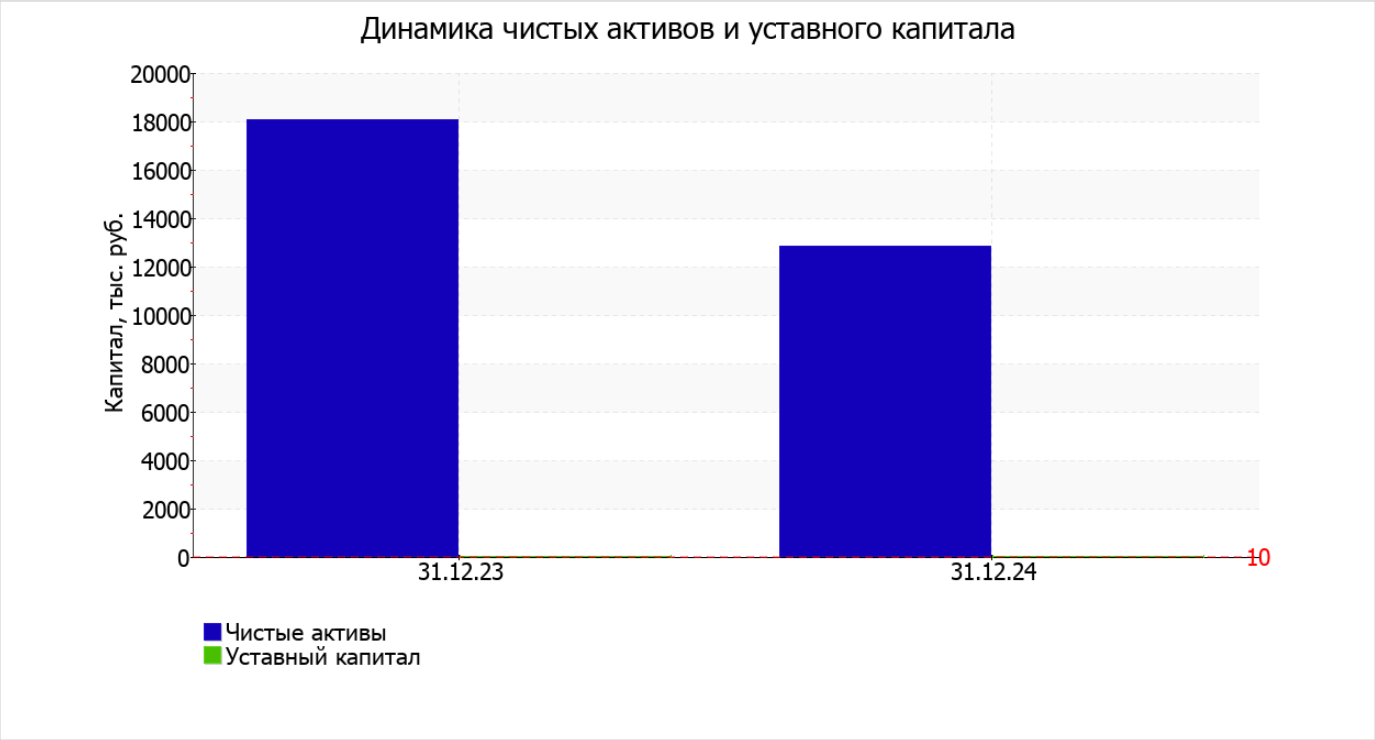
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (+678 тыс. руб. и +680 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 12 854,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации сильно снизился (на 5 201,0 тыс. руб., или на 28,8%).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	18 055	12 854	8,1	7,3	-5 201	-28,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 045	12 844	8,1	7,3	-5 201	-28,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 1 285,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 28,8% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



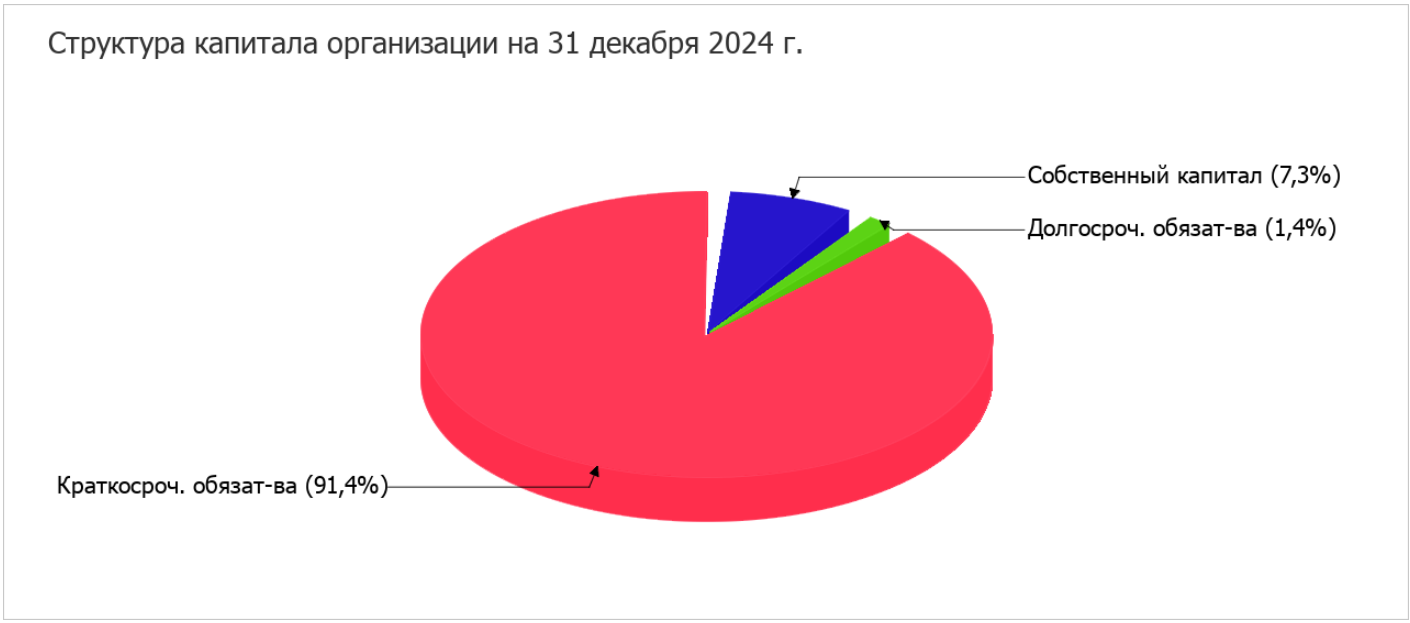
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,08	0,07	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,05	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,09	0,09	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	0,63	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4 748,33	2 704,67	-2 043,66	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,07. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (7% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое уменьшение коэффициента автономии на 0,01.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период существенно снизился до 0,05 (на 0,01). на 31.12.2024 значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился всего менее чем на 0,01, до 0,09. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 9%).

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 2 704,67, что существенно ниже значения на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,5% и 1,5% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 0,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,08	1,07	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,07	1,06	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,2	-0,18	Отношение высоколиквидных активов 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 1,07. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,01.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,06 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (0,2). В тоже время за год коэффициент снизился на -0,18.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 15 868 тыс. руб., что равняется 2,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 28 225 тыс. руб., или на 64%.

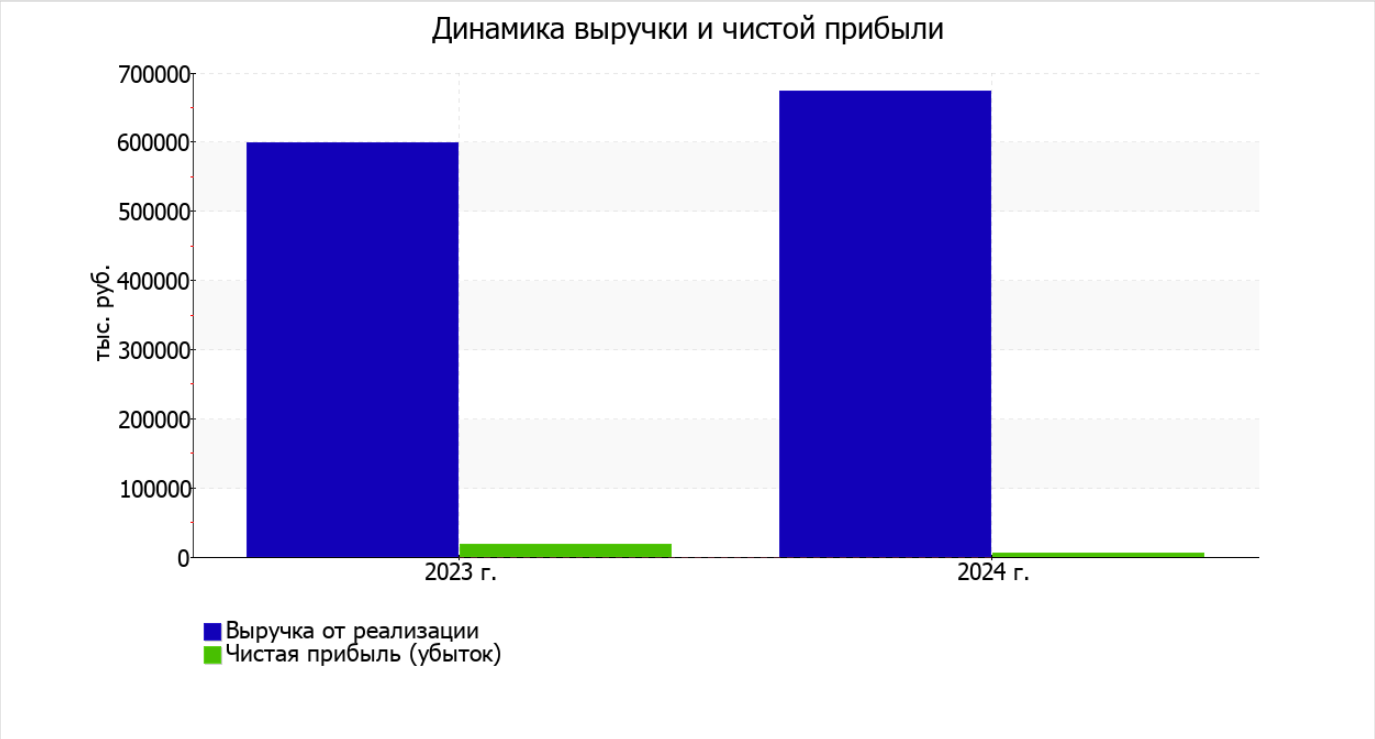
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 75 179 и 103 404 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+18,6%) опережает изменение выручки (+12,5%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 9 301 тыс. руб.,что на 10 184 тыс. руб. (52,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	599 073	674 252	+75 179	+12,5	636 663
2. Расходы по обычным видам деятельности	554 980	658 384	+103 404	+18,6	606 682
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	44 093	15 868	-28 225	-64	29 981
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-15 755	-9 301	+6 454	↑	-12 528
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	28 338	6 567	-21 771	-76,8	17 453
6. Проценты к уплате	3 730	–	-3 730	-100	1 865
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 833	-1 768	+4 065	↑	-3 801
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 775	4 799	-13 976	-74,4	11 787
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 775	4 799	-13 976	-74,4	11 787
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 201	x	x	x

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



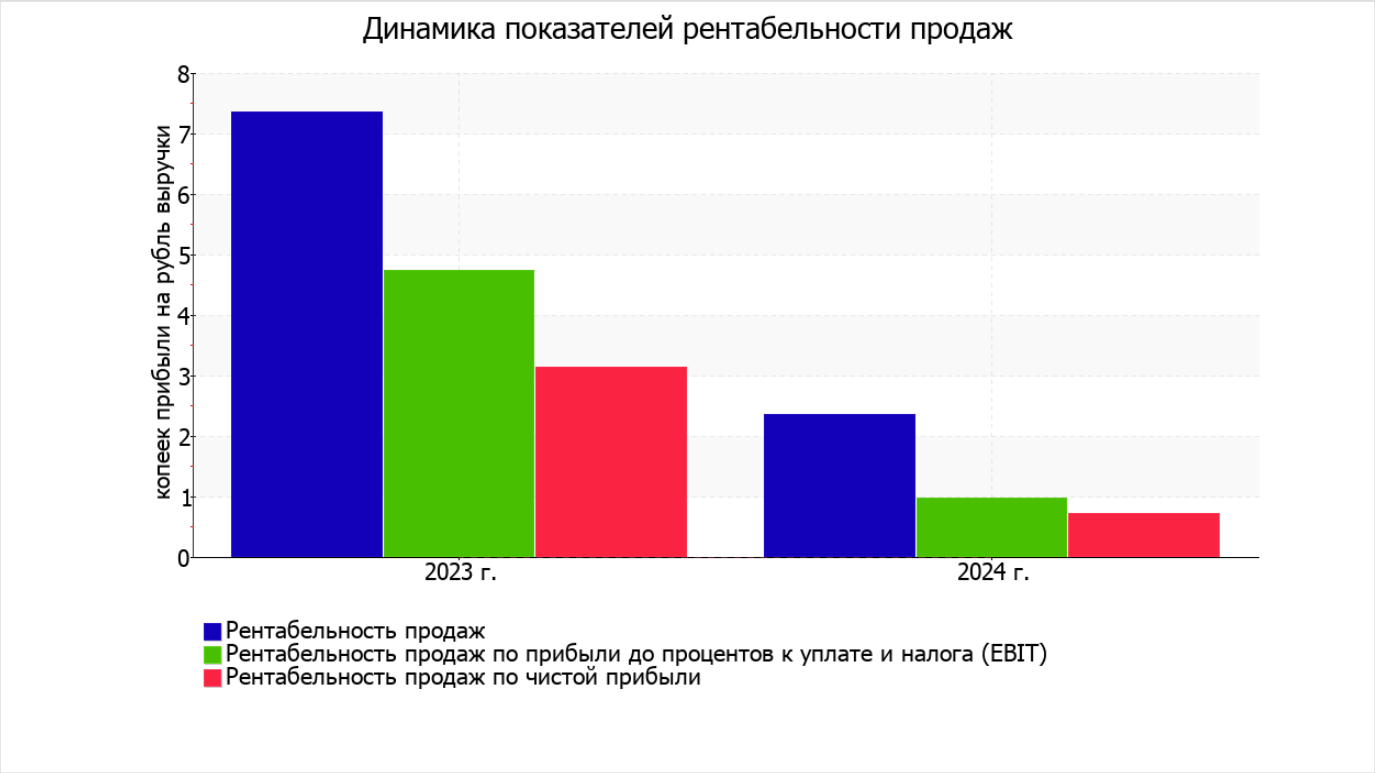
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	7,4	2,4	-5	-68
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,7	1	-3,7	-79,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	3,1	0,7	-2,4	-77,3

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,4% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1 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)	31	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	37,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,31 руб. чистой прибыли.

за 2024 год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (2,4%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 128 и менее дн.)	106	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	218 861,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 74 дн.)	76	4,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	96	3,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 144 и менее дн.)	109	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	8	43,5

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 109 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера".

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 7%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,05) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (2,4% за 2024 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 7,4%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-3,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 4 799 тыс. руб.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- практически соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (15 868 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-28 225 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 9% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью "Блогосфера" имеются все возможности для эффективной деятельности.