

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Миладан"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4810000824

Код причины постановки на учет (КПП): 481001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является монтаж промышленных машин и оборудования (ОКВЭД 33.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

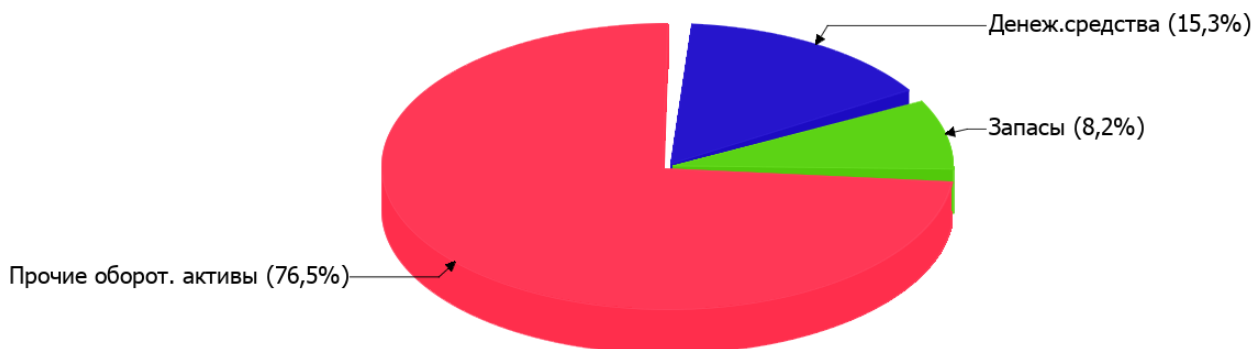
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	7 121	5 233	100	100	-1 888	-26,5
Пассив						
Собственный капитал	768	263	10,8	5	-505	-65,8
Долгосрочные обязательства	5 411	3 688	76	70,5	-1 723	-31,8
Краткосрочные обязательства	942	1 282	13,2	24,5	+340	+36,1
Валюта баланса	7 121	5 233	100	100	-1 888	-26,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 1 888 тыс. руб. (на 26,5%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 65,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **3 400** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **1 723** тыс. руб. (**77,3%**)
- капитал и резервы – **505** тыс. руб. (**22,7%**)

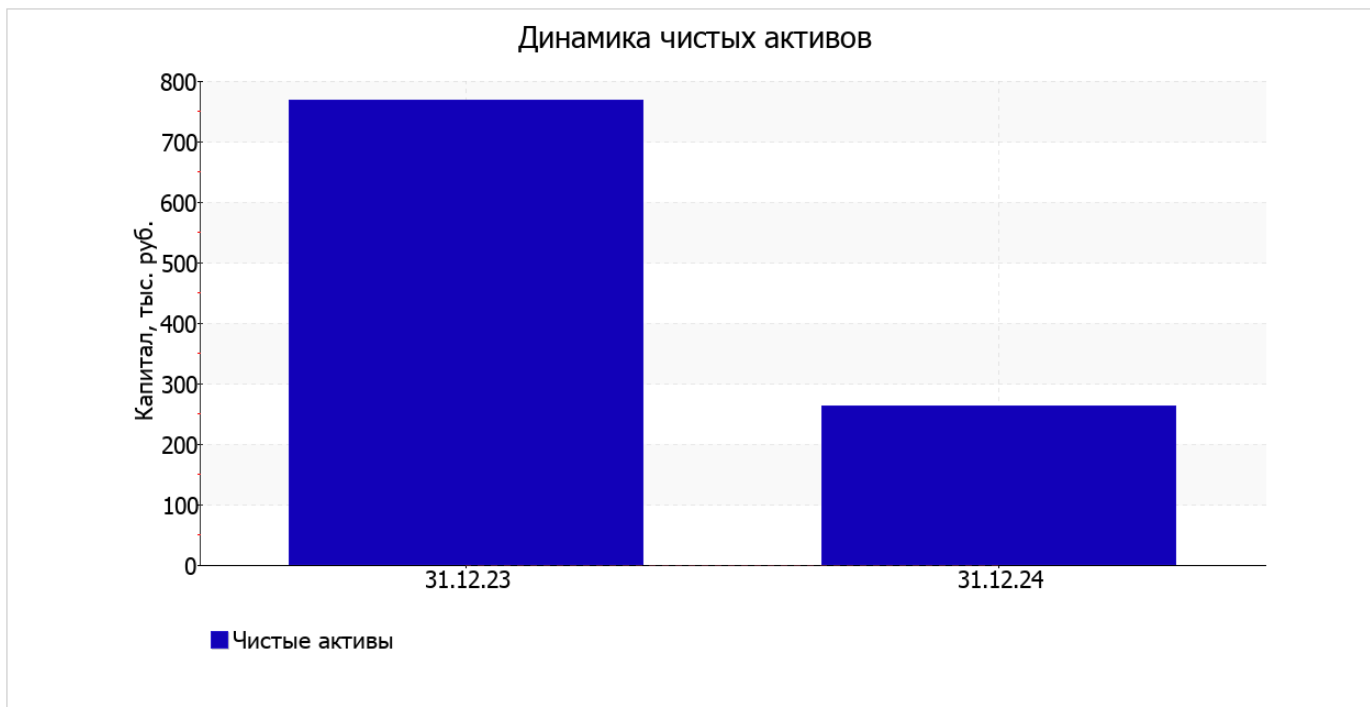
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (**+1 375** тыс. руб. и **+340** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил **263** тыс. руб. за год собственный капитал организации снизился на **505** тыс. руб., или на **65,8%**.

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	768	263	10,8	5	-505	-65,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **65,8%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

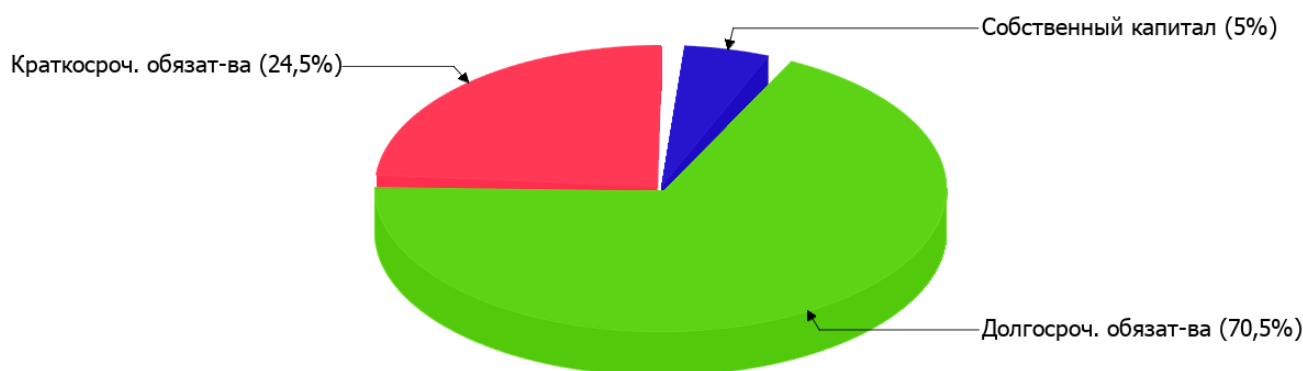
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,11	0,05	-0,06	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	0,11	0,05	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,76	-0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,63	0,61	-2,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,26	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,05**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**5%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода коэффициент автономии уменьшился на **0,06**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода уменьшился на **0,06** и составил **0,05**. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода заметно уменьшился до **0,76** (на **0,11**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует норме.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,61**. коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно уменьшился за последний год (**-2,02**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности составляет одну четвертую, а долгосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 11%.

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	7,56	4,08	-3,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,46	0,62	-3,84	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**4,08** при нормативном значении 1,9). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,48**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,62**). При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-3,84**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

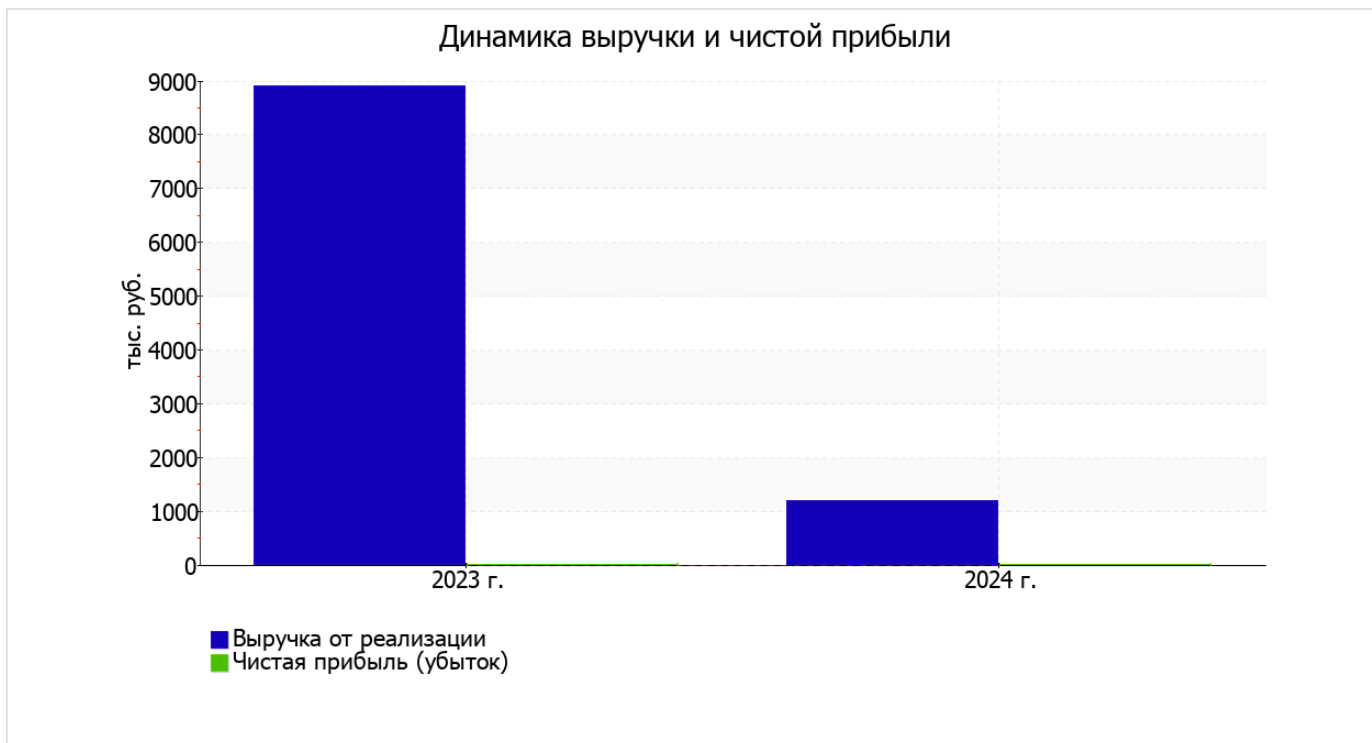
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Миладан" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 318 тыс. руб., что составило 26,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 69 тыс. руб., или на 27,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 718 и 7 787 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-89,8%) опережает изменение выручки (-86,5%)

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	8 918	1 200	-7 718	-86,5	5 059
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 669	882	-7 787	-89,8	4 776
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	249	318	+69	+27,7	284
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-247	-312	-65	↓	-280
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2	6	+4	+3 раза	4
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	1	+1	-	1
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2	5	+3	+150	4

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Миладан" 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: 8% и более.	2,8	26,5	+23,7	+9,5 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	<0,1	0,5	+0,5	+22,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	<0,1	0,4	+0,4	+18,6 раза

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 26,5%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+23,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил 0,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,5 коп. прибыли 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Миладан" принес чистую прибыль в размере 0,01 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (0,1%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	1 884	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	339	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	1 884	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	157	2,3

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1884 календарных дня (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Миладан" за год

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Миладан" имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+23,7 процентных пункта от рентабельности 2,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (318 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+69 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 тыс. руб. (+3 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,5 коп. к <0,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Миладан", имеющие положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 76% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 5%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (0,05);
- низкая рентабельность активов (0,1% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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