

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Элта"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7804345921

Код причины постановки на учет (КПП): 780201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по комплексному обслуживанию помещений (ОКВЭД 81.10).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

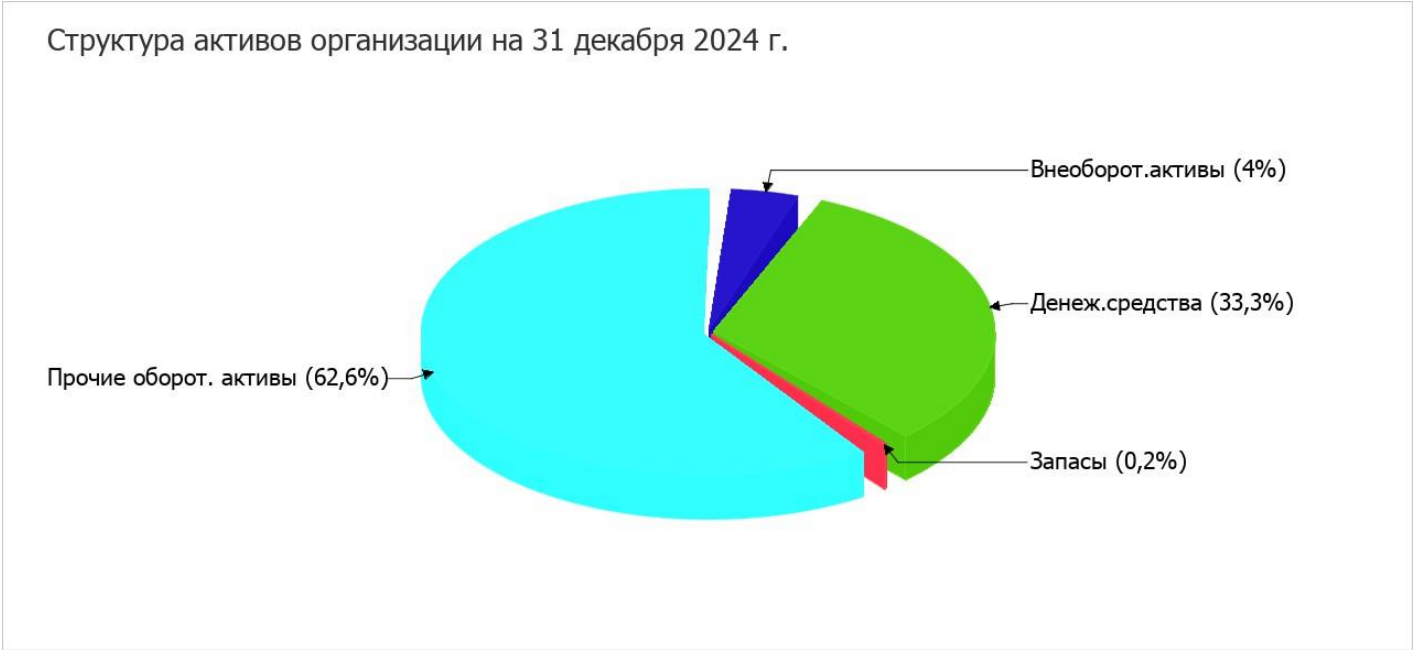
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 228	1 368	3	4	+140	+11,4
Оборотные	39 695	33 130	97	96	-6 565	-16,5
Пассив						
Собственный капитал	25 718	15 692	62,8	45,5	-10 026	-39
Долгосрочные обязательства	958	—	2,3	—	-958	-100
Краткосрочные обязательства	14 247	18 806	34,8	54,5	+4 559	+32
Валюта баланса	40 923	34 498	100	100	-6 425	-15,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (96%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год уменьшились на 6 425 тыс. руб. (на 15,7%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 39%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – были распределены и выданы учредителям накопленные дивиденды.

В декабре 2023года произошли изменения в составе учредителей. В 2024г изменился вид основной деятельности. Направление деятельности организации в стадии продвижения, развития, по комплексному обслуживанию помещений. В связи с началом развития направления и поиском новых Заказчиков, партнеров, рынка сбыта услуг, разработки новых регламентов, специалистов, выручка валовой доход, прибыль в 2024г снизилась.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 4 229 тыс. руб. (58,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 711 тыс. руб. (37,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 10 026 тыс. руб. (91,3%)
- другие долгосрочные обязательства – 958 тыс. руб. (8,7%)

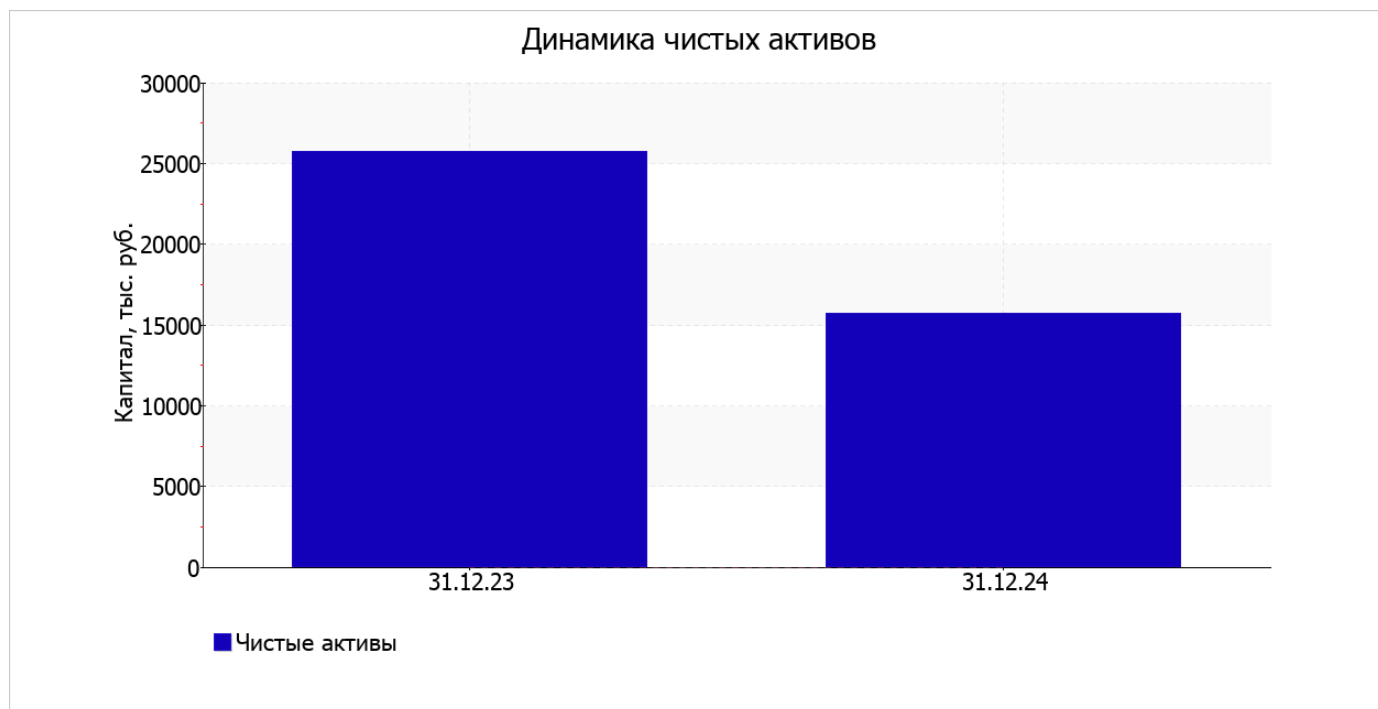
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+441 тыс. руб. и +4 559 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 15 692,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации уменьшился на 10 026,0 тыс. руб., или на 39%.

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	25 718	15 692	62,8	45,5	-10 026	-39

Имеющаяся величина чистых активов 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 39% за весь анализируемый период. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

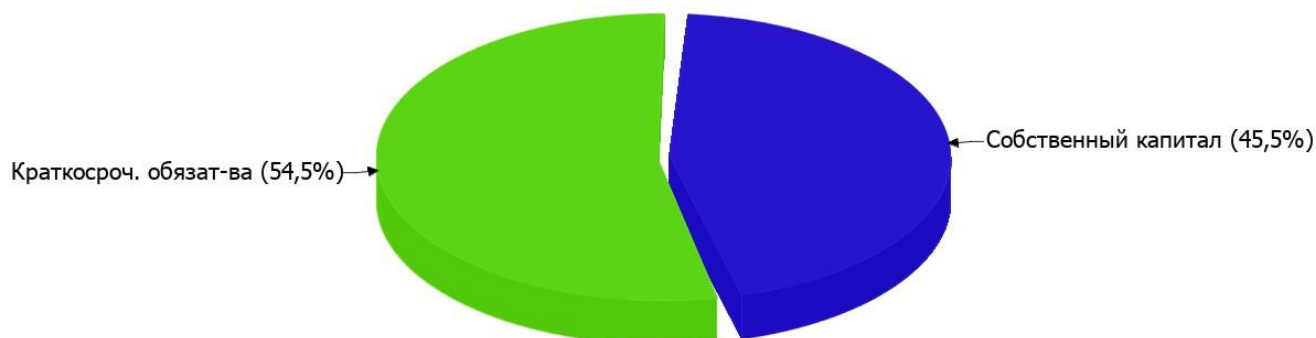
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,63	0,45	-0,18	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	0,62	0,43	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,45	-0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,71	238,73	+233,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	1	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,45**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**45%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период уменьшился на **0,18**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составил **0,43**, при том что по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **0,62** (т.е. уменьшение на **0,19**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

С **0,65** до **0,45** (на **0,2**) снизился коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составило **238,73**, что на **233,02** больше, чем на 31 декабря 2023 г. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Элта" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 6,3%.

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	2,79	1,76	-1,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1	0,61	-0,39	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,76** против нормативного значения 1,9). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,03**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,61**). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,39**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

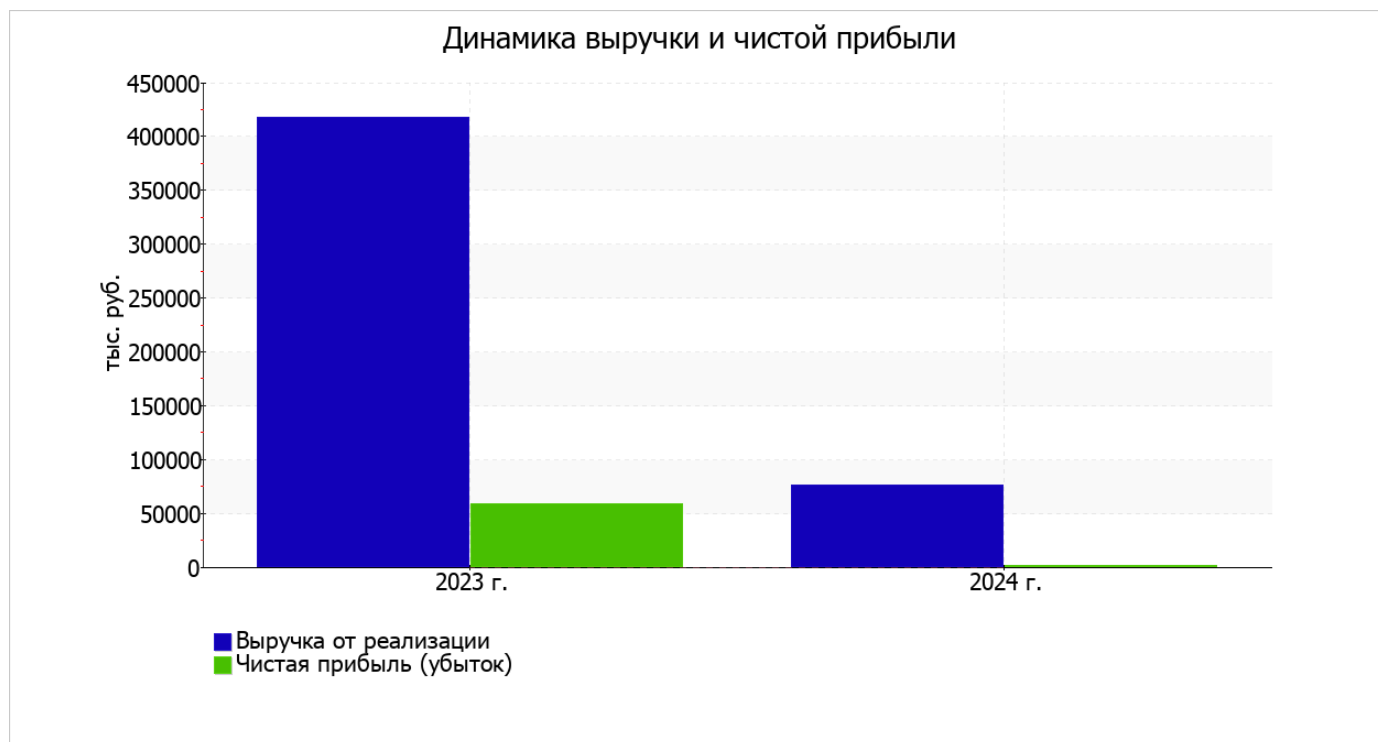
Нижe в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Элта" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 561 тыс. руб., что равняется 2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 70 608 тыс. руб., или на 97,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 341 884 и 271 276 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-81,8%) опережает изменение расходов (-78,4%)

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	418 169	76 285	-341 884	-81,8	247 227
2. Расходы по обычным видам деятельности	346 000	74 724	-271 276	-78,4	210 362
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	72 169	1 561	-70 608	-97,8	36 865
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 657	183	-1 474	-89	920
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	73 826	1 744	-72 082	-97,6	37 785
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	14 765	-231	-14 996	↓	7 267
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	59 061	1 975	-57 086	-96,7	30 518

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



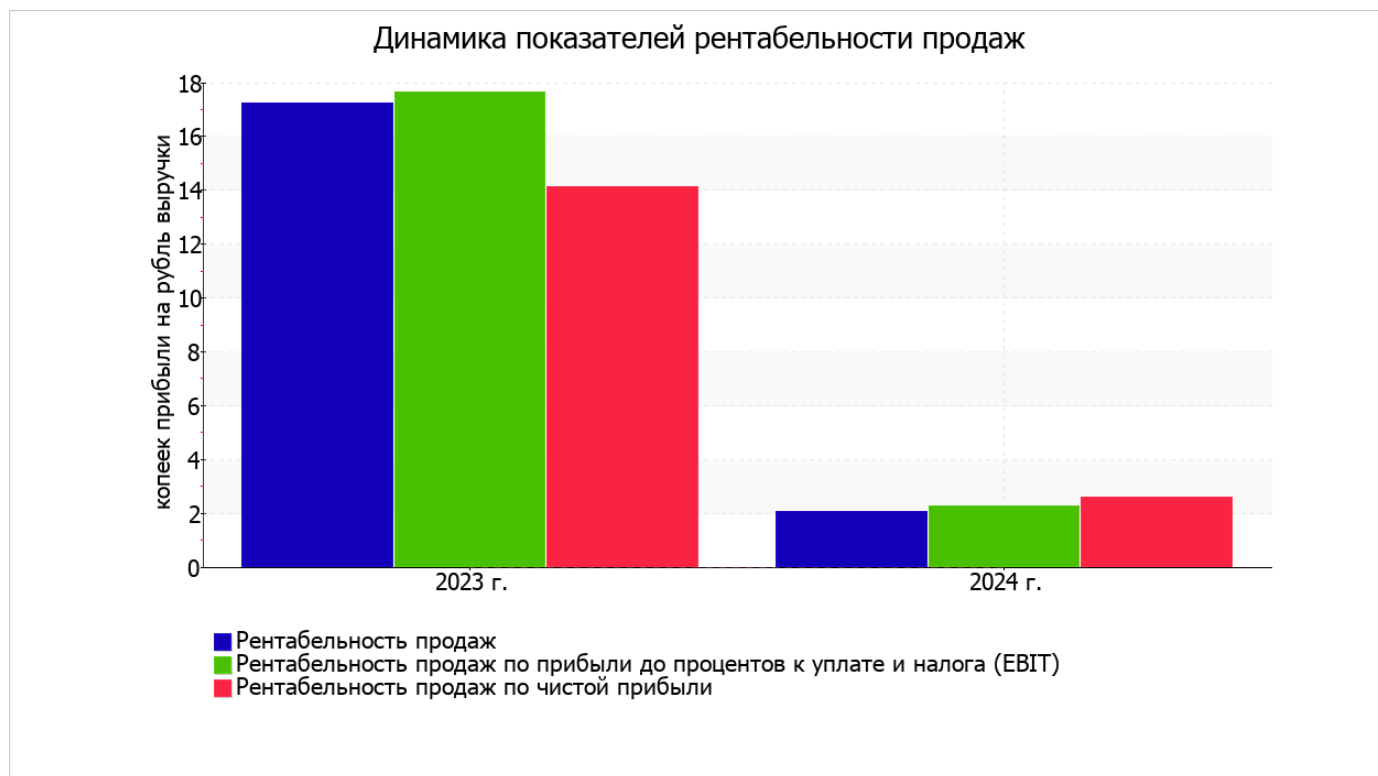
3.2. Анализ рентабельности

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 7%.	17,3	2	-15,3	-88,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,7	2,3	-15,4	-87,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	14,1	2,6	-11,5	-81,7

[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% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-15,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 2,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,095 руб. чистой прибыли.
 за 2024 год значение рентабельности активов, равное 5,2%, является неудовлетворительным.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	175	2,1
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)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 128 и менее дн.)	181	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	99	3,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 181 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода 31.12.2024) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Элта" за год.

Сильное влияние оказано сменой вида деятельности. Развитие нового направления повлияло на приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации. Имеют удовлетворительные значения финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Элта" характеризуют такие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (45%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (5,2% за 2024 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-15,3 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 17,3%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-15,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,43, можно охарактеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, величины чистых активов;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 1 975 тыс. руб.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций не значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 45%

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2024 год получена прибыль от продаж (1 561 тыс. руб.), однако наблюдалась ее динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-70 608 тыс. руб.).

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