

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОСМОС-1"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5506065530

Код причины постановки на учет (КПП): 550601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

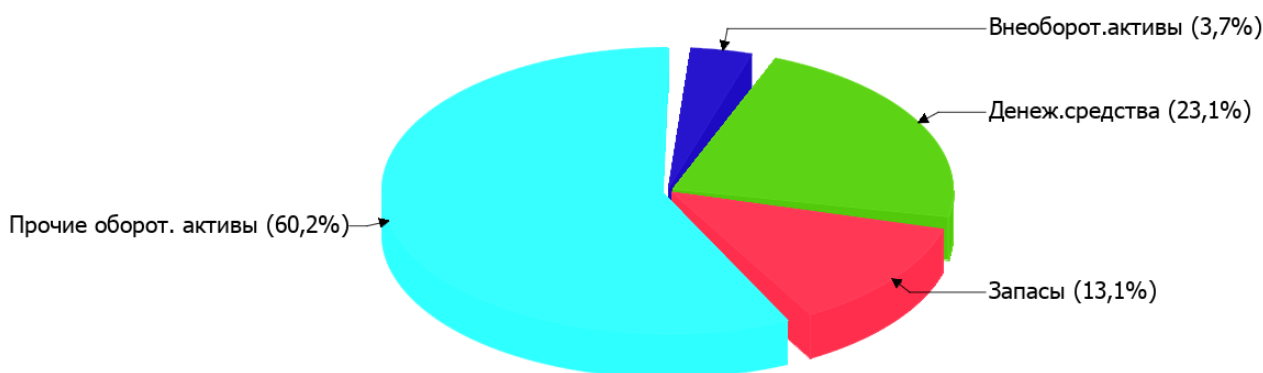
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 553	1 524	5,3	3,7	-29	-1,9
Оборотные	27 920	40 012	94,7	96,3	+12 092	+43,3
Пассив						
Собственный капитал	24 712	36 007	83,8	86,7	+11 295	+45,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	4 761	5 529	16,2	13,3	+768	+16,1
Валюта баланса	29 473	41 536	100	100	+12 063	+40,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (96,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 12 063 тыс. руб. (на 40,9%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 45,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 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 – 5 498 тыс. руб. (45,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 233 тыс. руб. (43,3%)
- запасы – 1 361 тыс. руб. (11,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 11 295 тыс. руб. (93,6%)
- кредиторская задолженность – 768 тыс. руб. (6,4%)

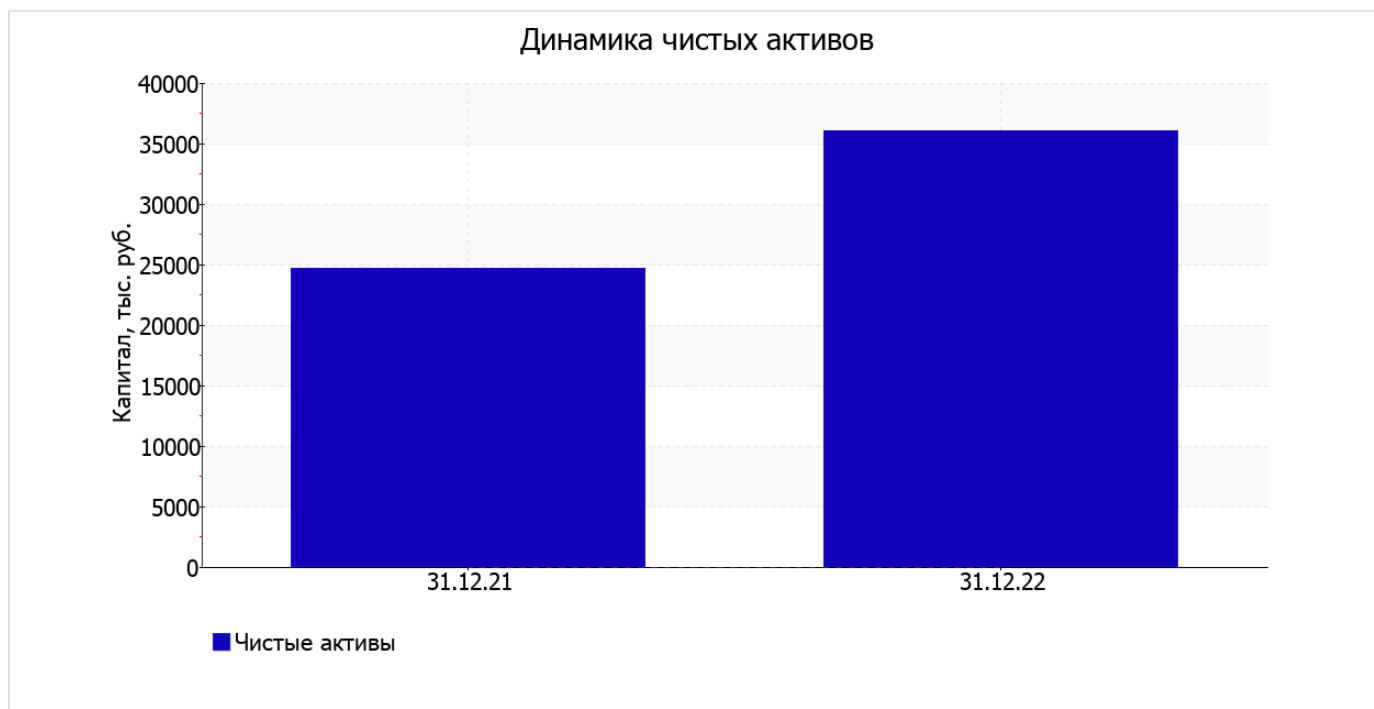
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (-29 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 36 007,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период вырос на 11 295,0 тыс. руб., или на 45,7%.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	24 712	36 007	83,8	86,7	+11 295	+45,7

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 45,7% за весь рассматриваемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



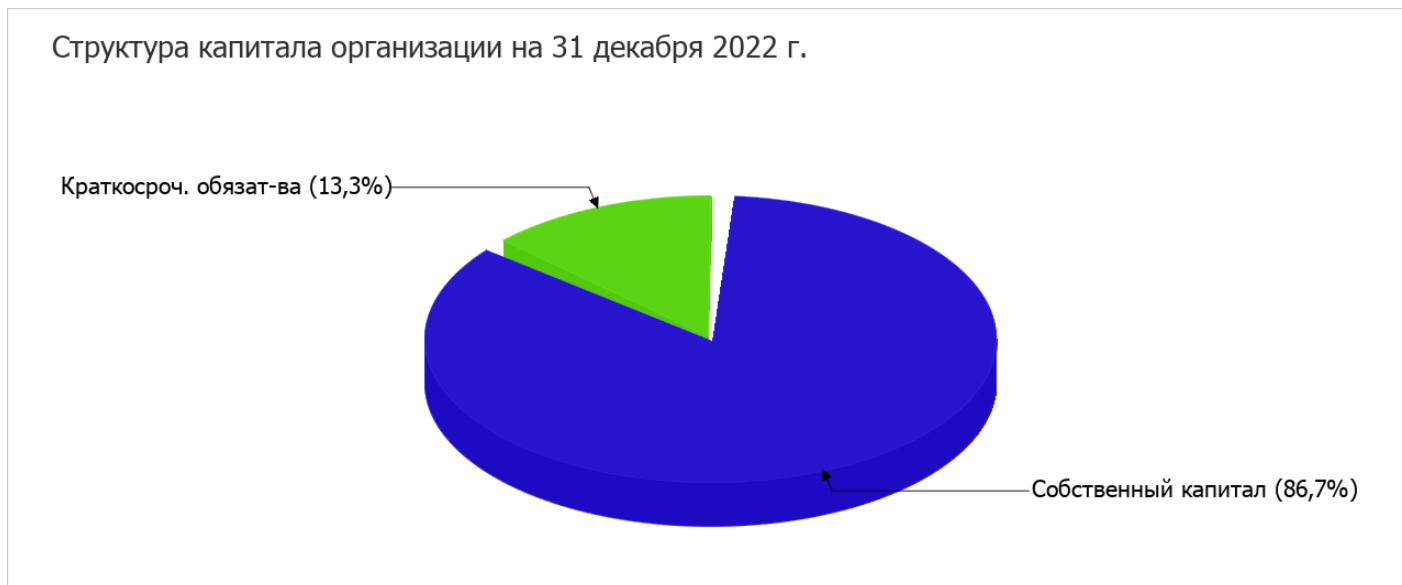
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,84	0,87	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,83	0,86	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,87	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,7	6,36	+0,66	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,87**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "КОСМОС-1" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 87% в общем капитале организации). отмечен небольшой рост коэффициента автономии (на **0,03**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос с **0,83** до **0,86** (т. е. **+0,03**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

в течение анализируемого периода имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,03** (до **0,87**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **87%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. составило **6,36**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода заметно вырос (на **0,66**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,86	7,24	+1,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,91	1,73	+0,82	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**7,24** при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **1,38**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,73**. При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,82**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

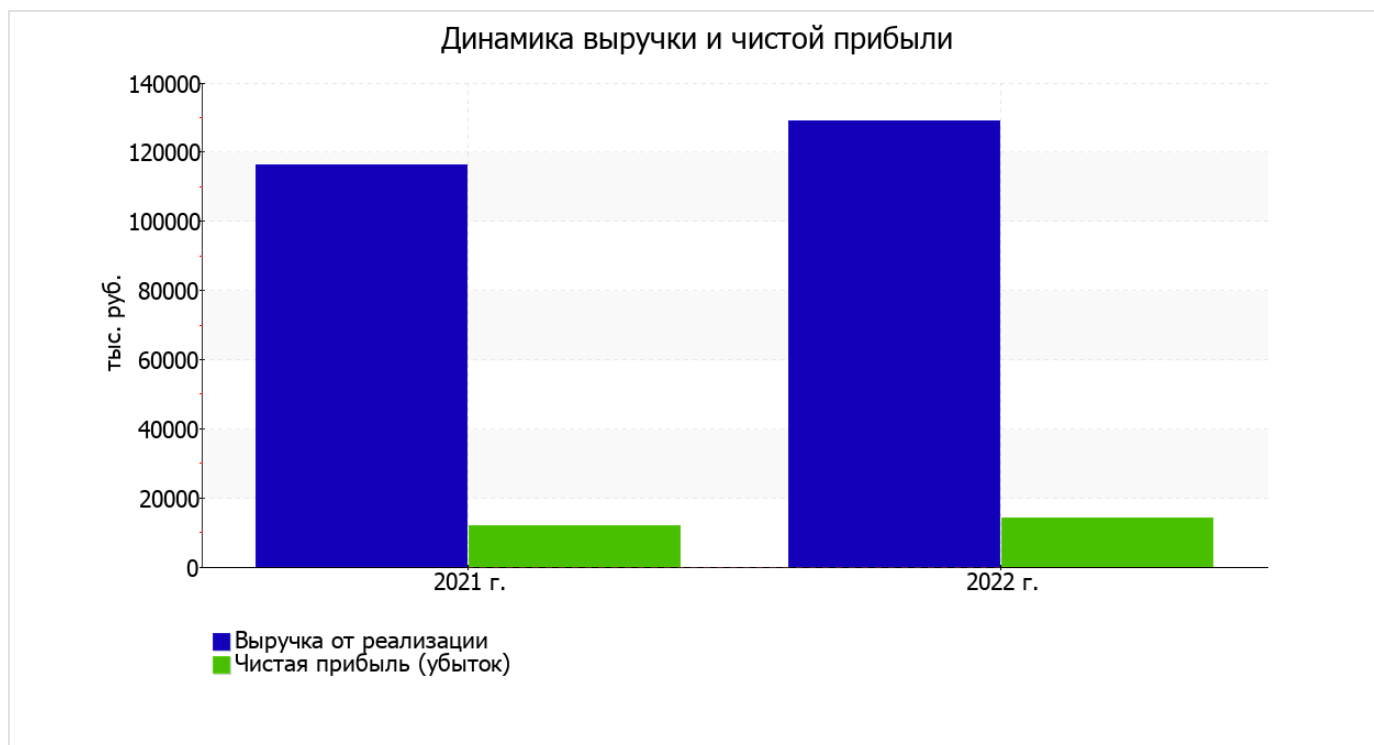
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "КОСМОС-1" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 7 387 тыс. руб., что равняется 5,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 7 954 тыс. руб., или на 51,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 12 473 и 20 427 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+20,2%) опережает изменение выручки (+10,7%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	116 391	128 864	+12 473	+10,7	122 628
2. Расходы по обычным видам деятельности	101 050	121 477	+20 427	+20,2	111 264
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 341	7 387	-7 954	-51,8	11 364
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 923	8 439	+10 362	↑	3 258
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 418	15 826	+2 408	+17,9	14 622
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 336	1 530	+194	+14,5	1 433
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	12 082	14 296	+2 214	+18,3	13 189

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "КОСМОС-1" в течение всего анализируемого периода.



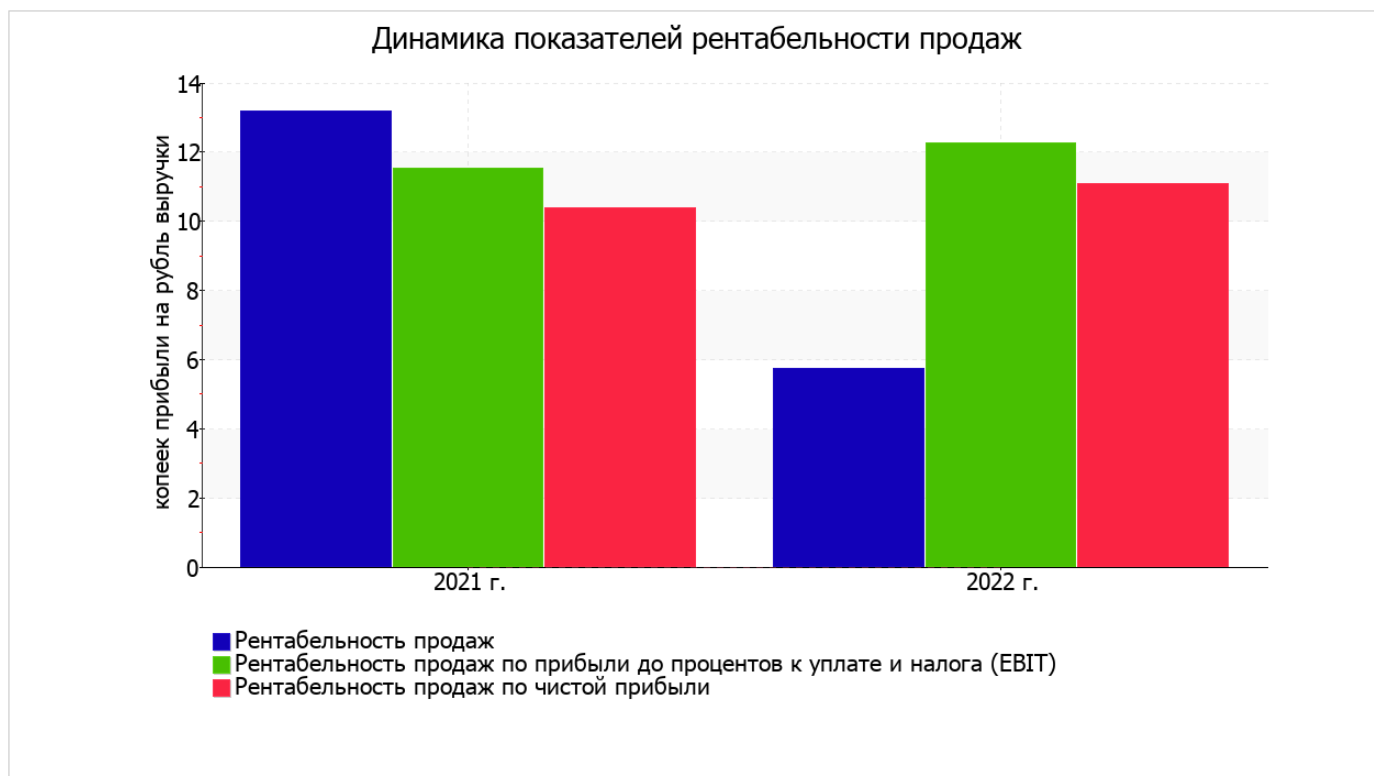
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 13% и более.	13,2	5,7	-7,5	-56,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,5	12,3	+0,8	+6,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	10,4	11,1	+0,7	+6,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "КОСМОС-1".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,7% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-7,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 12,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 12,3 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	47,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	40,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	52,1	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 **0,471** руб.

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **40,3%**.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	96	3,8
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)	15	25
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	101	3,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	86	4,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 101 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "КОСМОС-1" за последний год

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,86**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**40,3%** за 2022 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2022 год составила **14 296** тыс. руб. (+2 214 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+0,8** коп. к **11,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**87%**);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **87%** в общей сумме капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (**7 387** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-7 954** тыс. руб.).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительное падение рентабельности продаж (**-7,5** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **13,2%**).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "КОСМОС-1" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.