

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2310206238

Код причины постановки на учет (КПП): 230401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность учреждений культуры и искусства (ОКВЭД 90.04).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

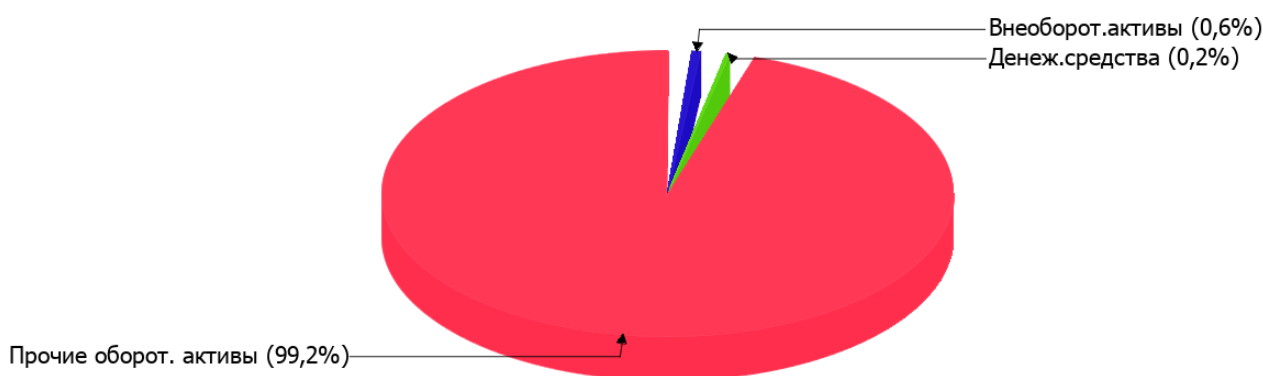
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- 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 | 180 | 135 | 0,8 | 0,6 | -45 | -25 |
| Оборотные | 23 094 | 24 282 | 99,2 | 99,4 | +1 188 | +5,1 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 31 | 3 535 | 0,1 | 14,5 | +3 504 | +114 раз |
| Долгосрочные обязательства | 6 703 | 3 823 | 28,8 | 15,7 | -2 880 | -43 |
| Краткосрочные обязательства | 16 540 | 17 059 | 71,1 | 69,9 | +519 | +3,1 |
| Валюта баланса | 23 274 | 24 417 | 100 | 100 | +1 143 | +4,9 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются большой долей (99,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 4,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 114 раз. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **1 376** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **3 504** тыс. руб. (**87,1%**)
- кредиторская задолженность – **519** тыс. руб. (**12,9%**)

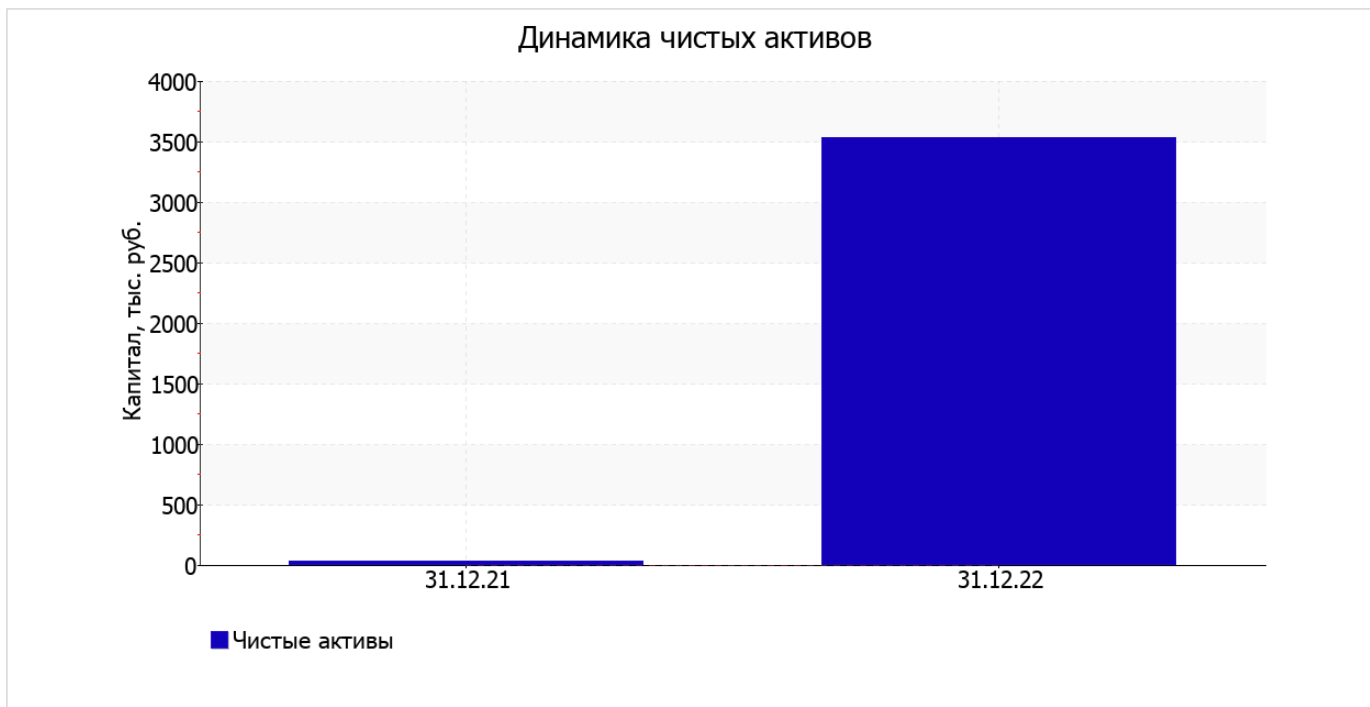
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-188** тыс. руб. и **-2 880** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год увеличился в **114** раз и составил **3 535,0** тыс. руб.

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 | 31 | 3 535 | 0,1 | 14,5 | +3 504 | +114 раз |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в **114** раз 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

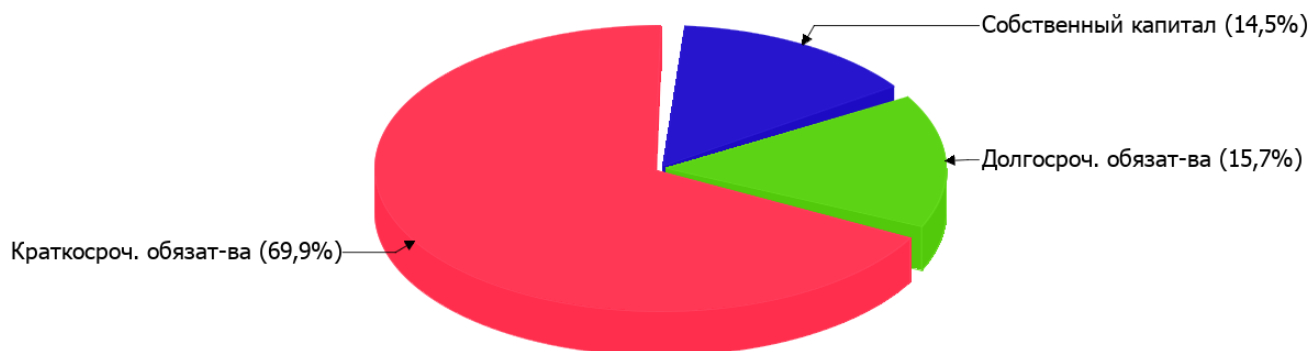
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | <0,01 | 0,14 | +0,14 | 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 | -0,01 | 0,14 | +0,15 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,29 | 0,3 | +0,01 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,71 | 0,82 | +0,11 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,14**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**14%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии стремительно вырос за год (на **0,14**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил **0,14**. за весь анализируемый период произошел стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,15**. на 31 декабря 2022 г. коэффициент имеет нормальное значение.

за весь анализируемый период наблюдался небольшой, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,29** до **0,3 (+0,01)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (81,7% и 18,3% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 10,5%.

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 | 1,4 | 1,42 | +0,02 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | <0,01 | -0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,42**. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,02**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

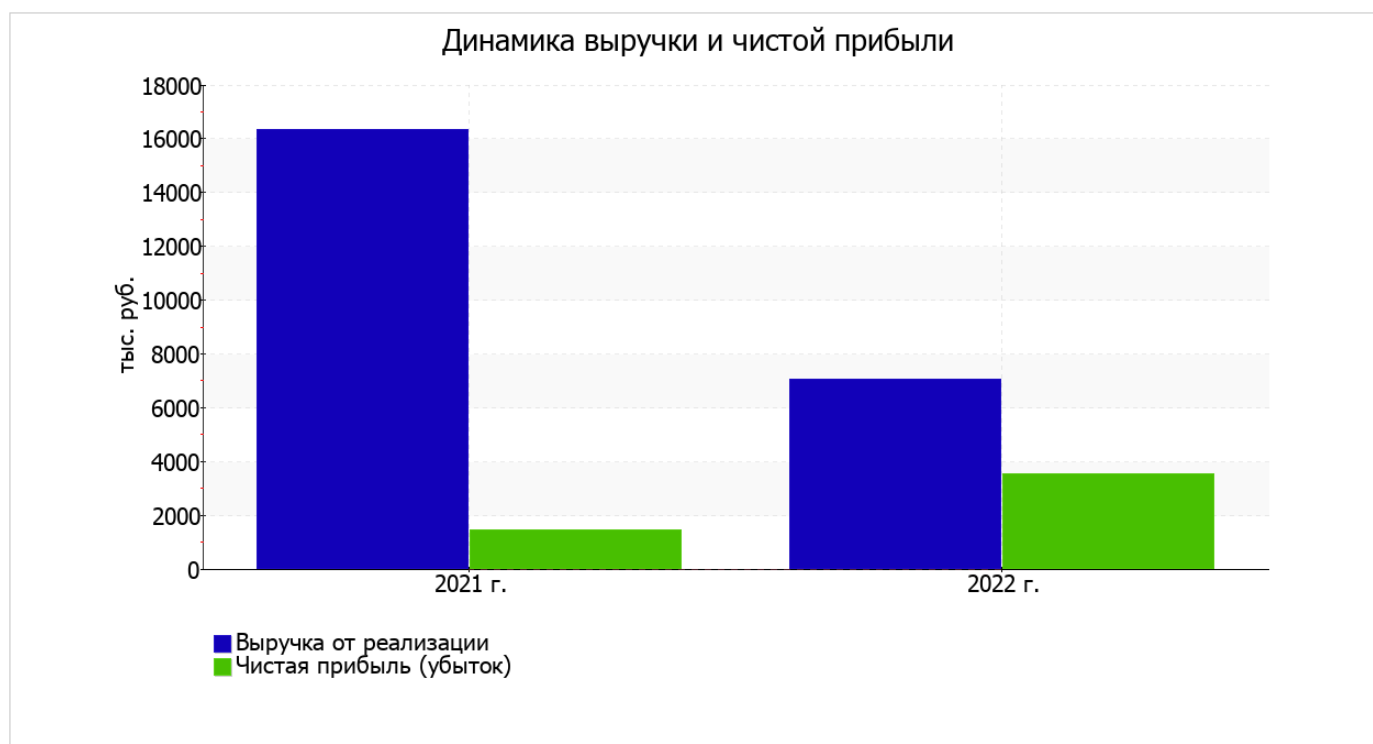
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 4 219 тыс. руб., что составляет 59,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 369 тыс. руб., или на 128,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 9 272 и 11 641 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-80,4%) опережает изменение выручки (-56,8%)

| 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 | 16 335 | 7 063 | -9 272 | -56,8 | 11 699 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 14 485 | 2 844 | -11 641 | -80,4 | 8 665 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 1 850 | 4 219 | +2 369 | +128,1 | 3 035 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -225 | -122 | +103 | ↑ | -174 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 1 625 | 4 097 | +2 472 | +152,1 | 2 861 |
| 6. Проценты к уплате | 28 | 6 | -22 | -78,6 | 17 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 161 | 556 | +395 | +3,5 раза | 359 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 1 436 | 3 535 | +2 099 | +146,2 | 2 486 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



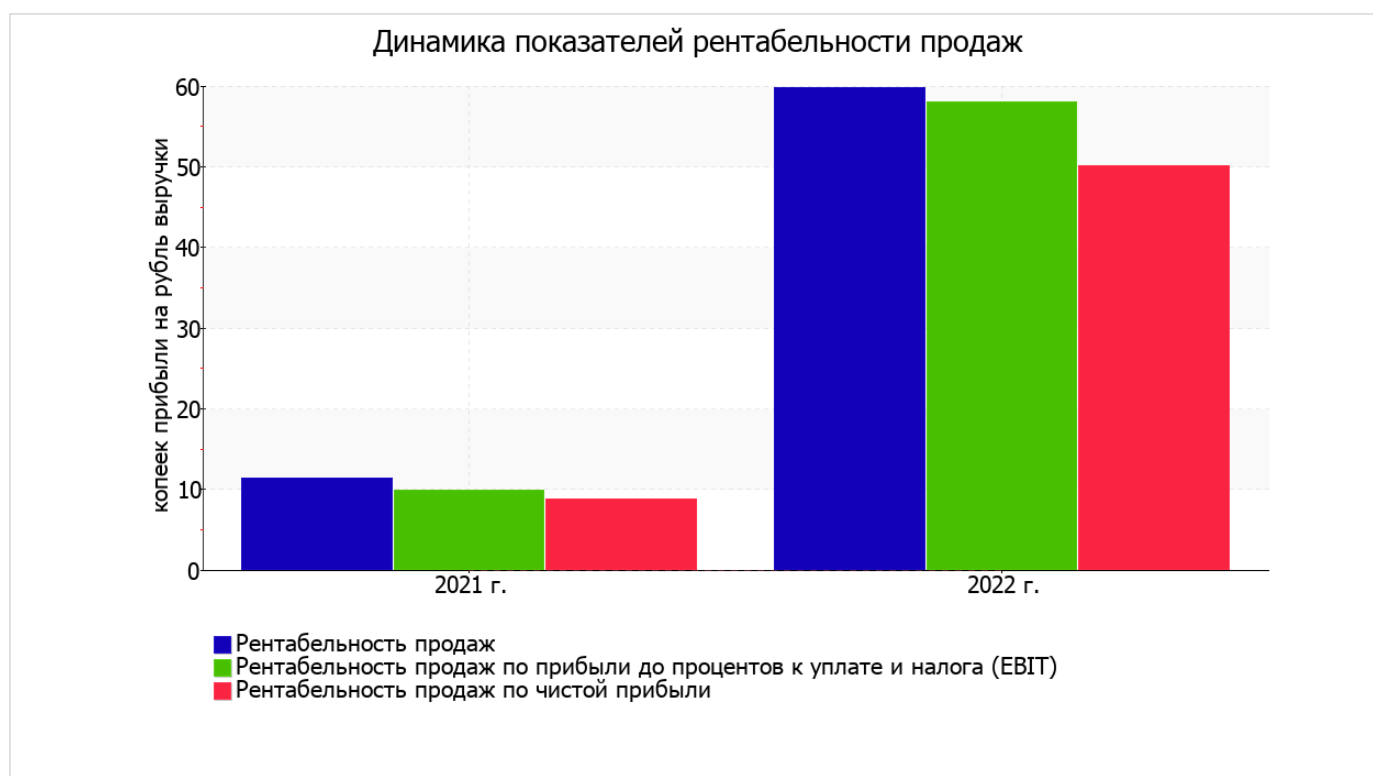
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 5% и более. | 11,3 | 59,7 | +48,4 | +5,3 раза |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 9,9 | 58 | +48,1 | +5,8 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 8,8 | 50 | +41,2 | +5,7 раза |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР".

Рентабельность продаж за 2022 год составила 59,7%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+48,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 58%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР" содержалось 58 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) | 198,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 14,8 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 58,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **1,983** руб.

за 2022 год рентабельность активов имеет нормальное значение (**14,8%**).

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. 2022 г. |
|---|-----------------|----------------|
| | 2022 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 95 и менее дн.) | 1 224 | 0,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 868 | 0,4 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 146 и менее дн.) | 1 232 | 0,3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | 92 | 4 |

* 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 1232 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+48,4 процентных пункта от рентабельности 11,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (4 219 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 369 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 3 535 тыс. руб. (+2 099 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+48,1 коп. к 9,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР" можно выделить такие:

- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение (0,14);
- хорошая рентабельность активов (14,8% за период 01.01–31.12.2022).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,14);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30% (нормальное значение: 75% и более)).

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНЦЕРТНОЕ АГЕНТСТВО МИР В Г. КРАСНОДАР" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.