

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Осирис" за 2023 год (тыс. руб.)**

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	за 2023г.	214	-	-	-	-	-	-	-	214	-
	за 2022г.	214	-	-	-	-	-	-	-	214	-
в том числе: Доли в УК ООО "Армада"	за 2023г.	214	-	-	-	-	-	-	-	214	-
	за 2022г.	214	-	-	-	-	-	-	-	214	-
Краткосрочные - всего	за 2023г.	16 475	-	-	(460)	-	-	-	-	16 015	-
	за 2022г.	16 935	-	-	(460)	-	-	-	-	16 475	-
в том числе: Займы выданные	за 2023г.	16 475	-	-	(460)	-	-	-	-	16 015	-
	за 2022г.	16 935	-	-	(460)	-	-	-	-	16 475	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	16 689	-	-	(460)	-	-	-	-	16 229	-
	за 2022г.	17 149	-	-	(460)	-	-	-	-	16 689	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	-	-	-	5 399	-
	за 2022г.	5 586	-	645	-	(1 360)	-	-	-	-	-	4 871	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	-	-	-	5 399	-
	за 2022г.	5 586	-	645	-	(1 360)	-	-	-	-	-	4 871	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	X	-	-	5 399	-
	за 2022г.	5 586	-	645	-	(1 360)	-	-	X	-	-	4 871	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	15	23	-	-	-	38
	за 2022г.	1 019	-	-	(1 004)	-	15
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	8	14	-	-	-	22
	за 2022г.	8	-	-	-	-	8
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	7	9	-	-	-	15
	за 2022г.	11	-	-	(4)	-	7
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	15	23	-	-	-	38
	за 2022г.	1 019	-	-	(1 004)	-	15

4. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	155	156
Отчисления на социальные нужды	47	47
Амортизация	-	-
Прочие затраты	205	236
Итого по элементам	407	439
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	407	439

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14	16	(10)	-	20
в том числе:						
Резервы на оплату отпусков	5701	14	16	(10)	-	20

Руководитель

(подпись)

Хворостяный Сергей Дмитриевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ОСИРИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020055286

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

2. Анализ финансового положения ООО "ОСИРИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

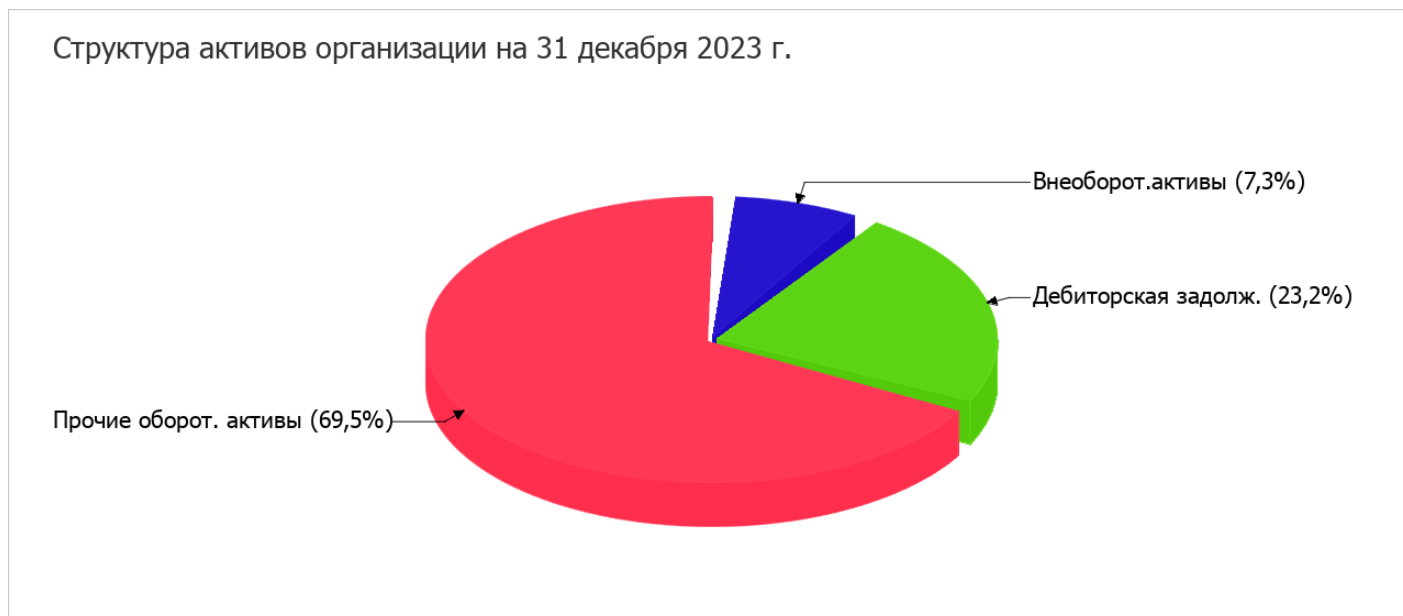
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 702	1 703	7,4	7,3	+1	+0,1
в том числе: основные средства	1 444	1 444	6,2	6,2	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21 451	21 563	92,6	92,7	+112	+0,5
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	4 871	5 399	21	23,2	+528	+10,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 580	16 124	71,6	69,3	-456	-2,8
Пассив						
1. Собственный капитал	23 124	23 208	99,9	99,8	+84	+0,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	29	58	0,1	0,2	+29	+100

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	23 153	23 266	100	100	+113	+0,5

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большей долей (92,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 84 тыс. руб.

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



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 528 тыс. руб. (92,1%)
- прочие оборотные активы – 39 тыс. руб. (6,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 84 тыс. руб. (74,3%)
- кредиторская задолженность – 23 тыс. руб. (20,4%)
- оценочные обязательства – 6 тыс. руб. (5,3%)

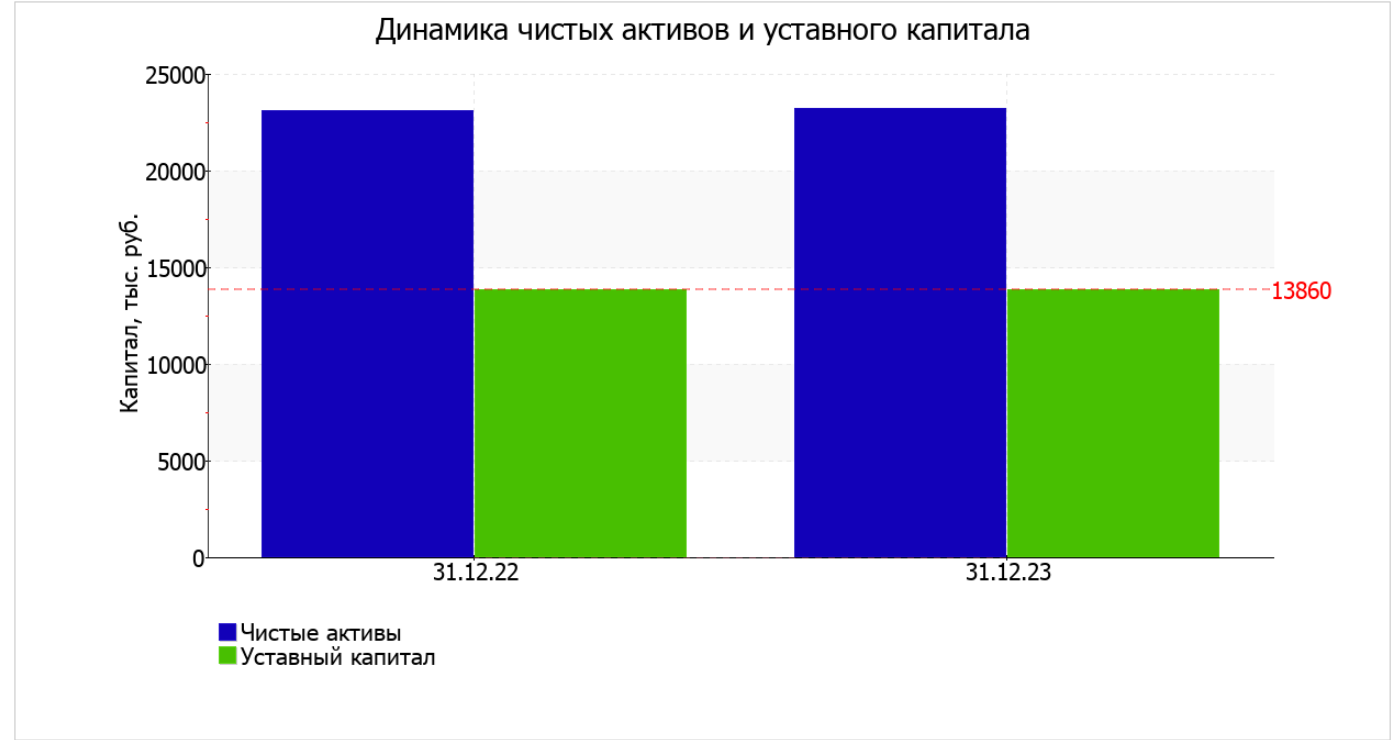
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе (-460 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 23 208,0 тыс. руб., что лишь на 84 тыс. руб., или на 0,4% больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	23 124	23 208	99,9	99,8	+84	+0,4
2. Уставный капитал	13 860	13 860	59,9	59,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 264	9 348	40	40,2	+84	+0,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. существенно (на 67,4%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

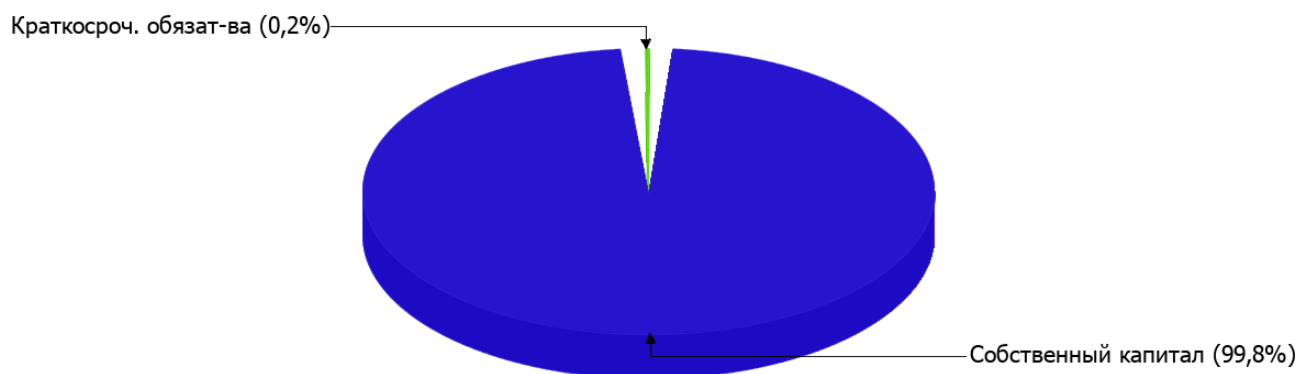
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	1	1	–	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	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,93	0,93	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 1. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (100%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии уменьшился всего менее чем на 0,01.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил **1**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год уменьшился всего менее чем на **0,01**. коэффициент по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

в течение анализируемого периода наблюдалось незначительное (уменьшение менее чем на **0,01**) падение коэффициента покрытия инвестиций – до **1**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	739,69	371,78	-367,91	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	739,69	371,09	-368,6	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	571,72	278	-293,72	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**371,78**) соответствует норме. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-367,91**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **371,09** 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 имеет значение, соответствующее норме (**278**). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-293,72**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

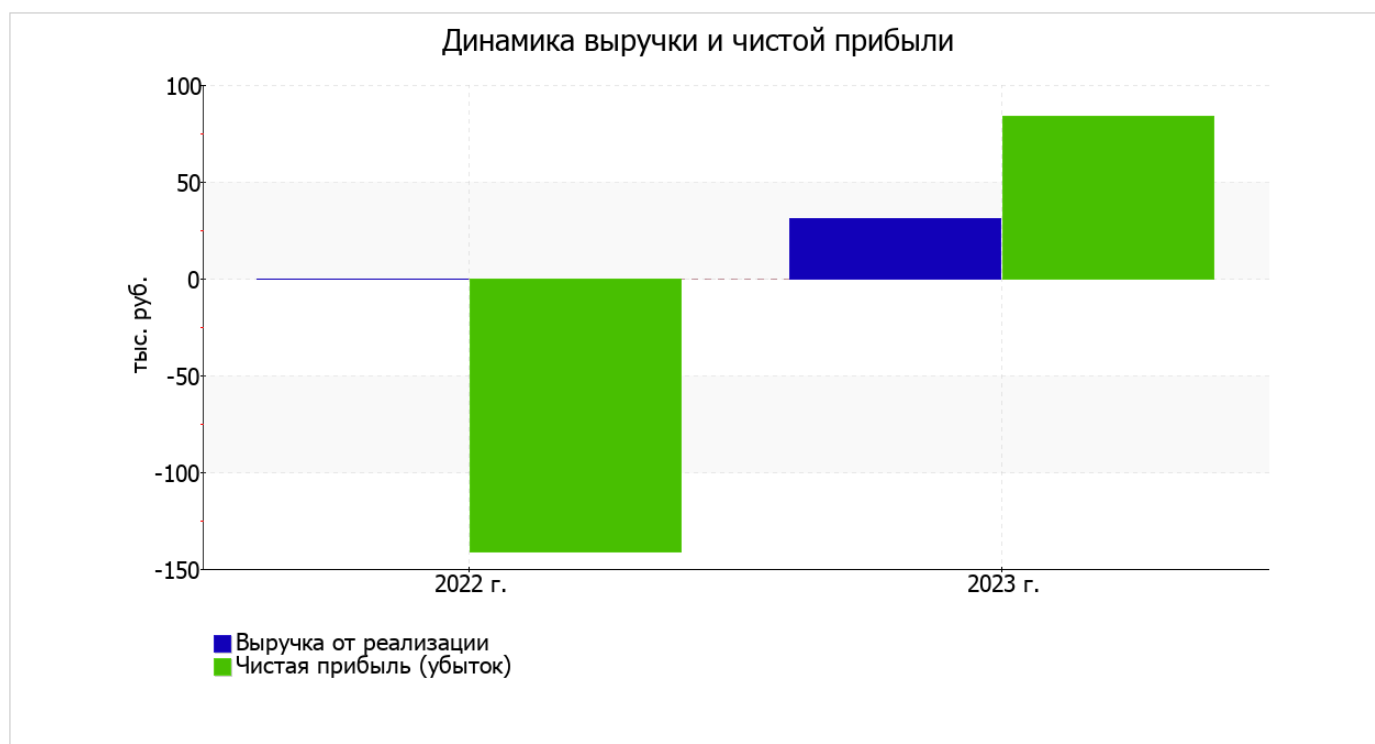
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ОСИРИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **376** тыс. руб., что равняется 1 212,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **63** тыс. руб., или на **14,4%**.

прибыль от прочих операций за последний год составила **499** тыс. руб., что на 173 тыс. руб. (53,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	–	31	+31	–	16
2. Расходы по обычным видам деятельности	439	407	-32	-7,3	423
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-439	-376	+63	↑	-408
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	326	499	+173	+53,1	413
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-113	123	+236	↑	5
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-28	-39	-11	↓	-34
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-141	84	+225	↑	-29
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-141	84	+225	↑	-29
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	84	x	x	x

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

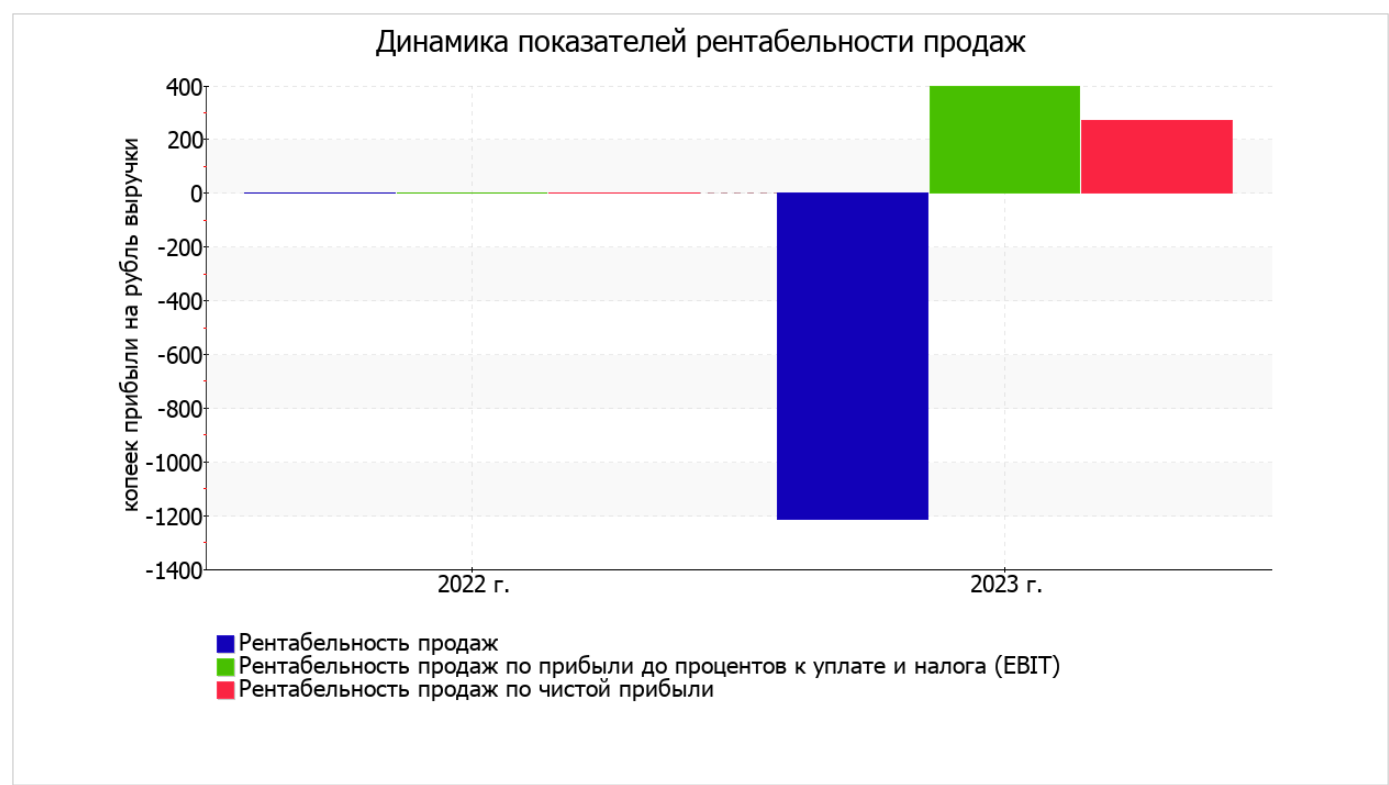


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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 10%.	-	-1 212,9	-1 212,9	-
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	396,8	+396,8	-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-	271	+271	-

Рентабельность продаж за 2023 год составила -1 212,9%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил 396,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 396,8 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,004 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов (0,4%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднеспособной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 173 и менее дн.)	253 228	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднеспособной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 83 и менее дн.)	60 460	<0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднеспособной выручке)	312	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 284 и менее дн.)	273 273	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднеспособной выручке)	272 761	<0,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 273273 календарных дня (т.е. 749 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ОСИРИС".

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **1**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **84** тыс. руб. (+225 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**1**);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "ОСИРИС".

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – недостаточная рентабельность активов (**0,4%** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – за последний год получен убыток от продаж (**-376** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+63 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ОСИРИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.