

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СОРОКИНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7222018509

Код причины постановки на учет (КПП): 720501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30).

2. Анализ финансового положения ООО "СОРОКИНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

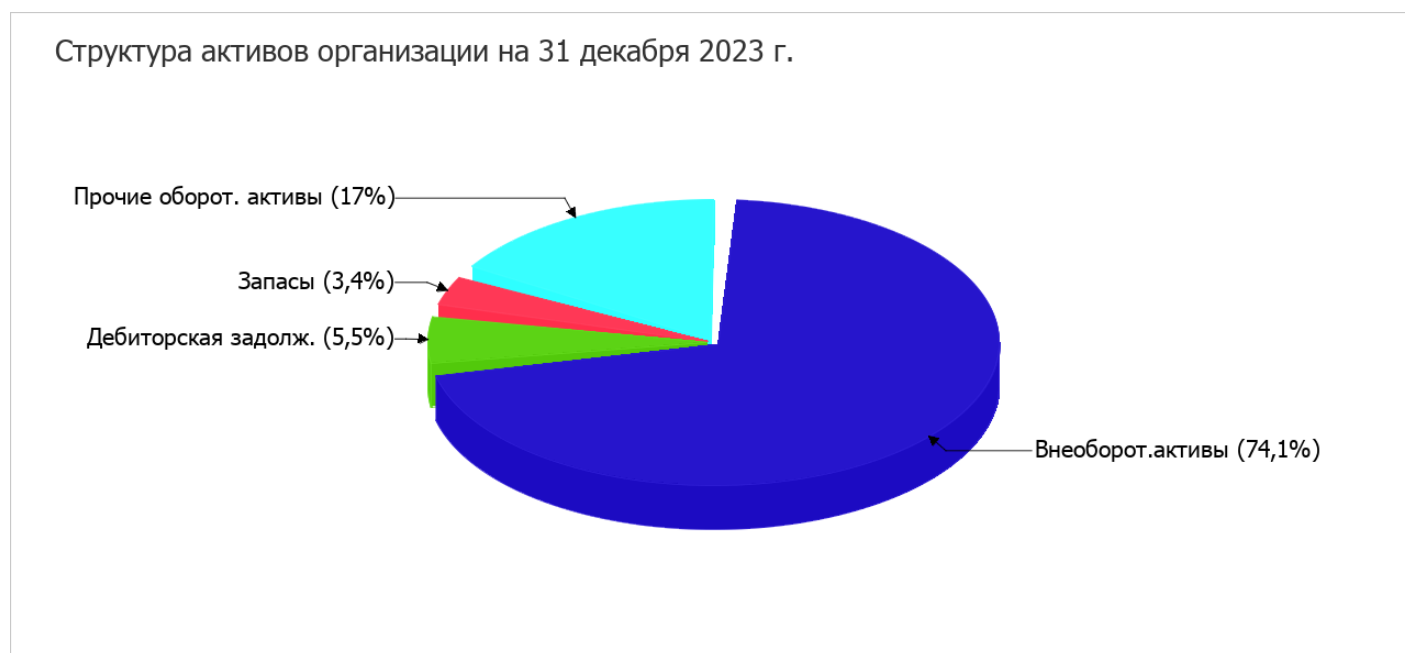
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 394	79 286	25,5	74,1	+73 892	+14,7 раза
в том числе: основные средства	5 394	79 286	25,5	74,1	+73 892	+14,7 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	15 780	27 739	74,5	25,9	+11 959	+75,8
в том числе: запасы	1 410	3 625	6,7	3,4	+2 215	+157,1
дебиторская задолженность	5 361	5 903	25,3	5,5	+542	+10,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 009	18 211	42,5	17	+9 202	+102,1
Пассив						
1. Собственный капитал	19 746	35 144	93,3	32,8	+15 398	+78
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	69 881	–	65,3	+69 881	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 428	2 000	6,7	1,9	+572	+40,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	21 174	107 025	100	100	+85 851	+5,1 раза

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств, соответственно, 3/4. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 5,1 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 78%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 73 892 тыс. руб. (86,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 9 202 тыс. руб. (10,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

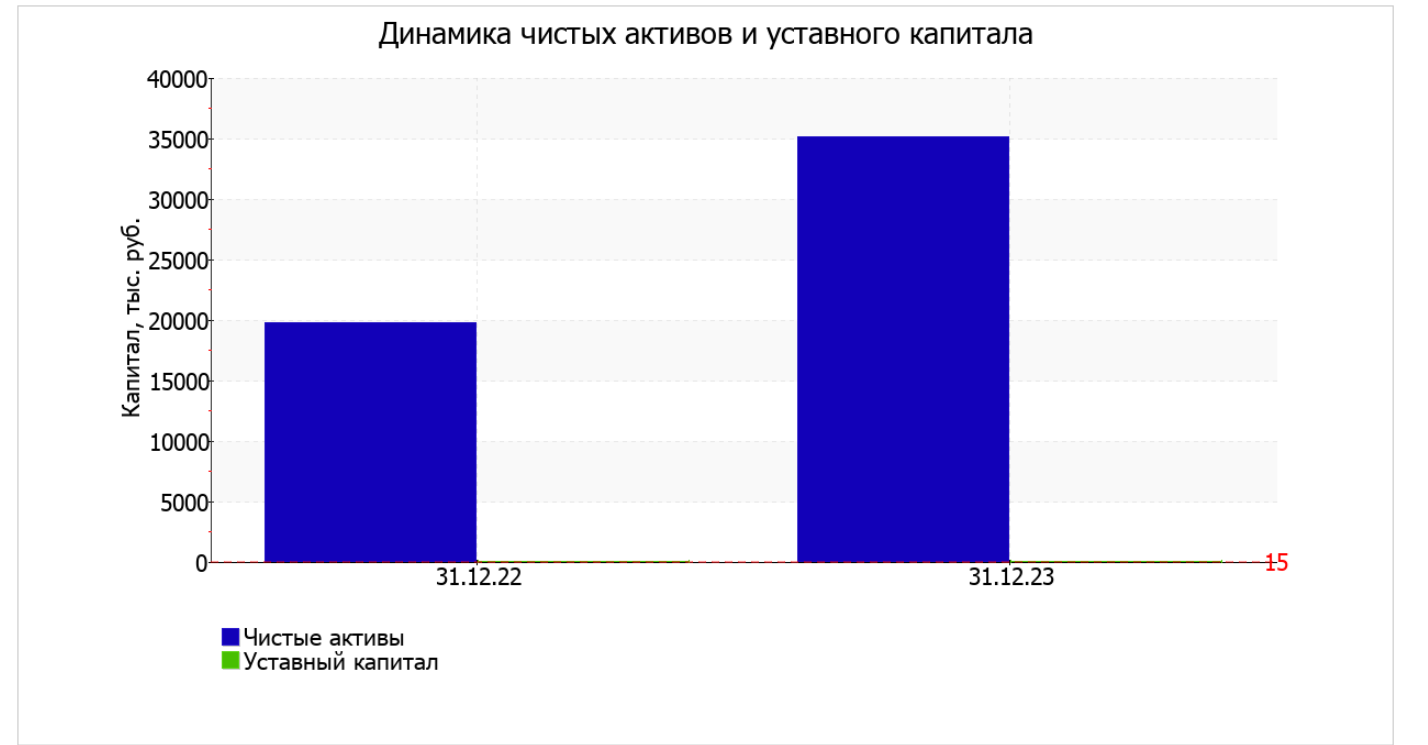
- прочие долгосрочные обязательства – 69 881 тыс. руб. (81,4%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 398 тыс. руб. (17,9%)

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 35 144,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период резко вырос (+15 398,0 тыс. руб.).

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	19 746	35 144	93,3	32,8	+15 398	+78
2. Уставный капитал	15	15	0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	19 731	35 129	93,2	32,8	+15 398	+78

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) namного (в 2 342,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 78% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

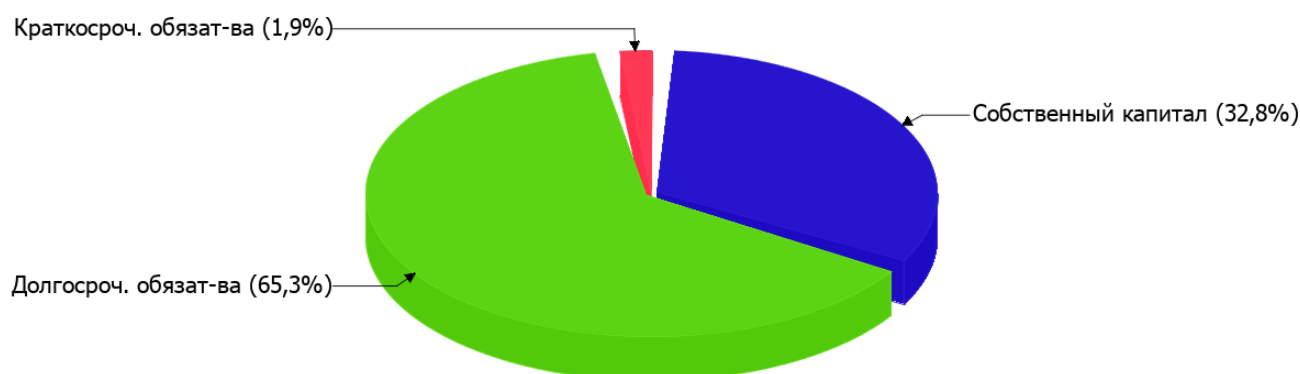
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,93	0,33	-0,6	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	-1,59	-2,5	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,98	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,73	-1,26	-1,99	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	10,18	-12,18	-22,36	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,03	-0,97	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,33**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год коэффициент автономии очень сильно снизился (**-0,6**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил **-1,59**. за год наблюдалось весьма значительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **2,5**. на 31.12.2023 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за последний год отмечено ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,05** – до **0,98**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно уменьшился на **22,36** и составил **-12,18**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (97,2% и 2,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 97,2%.

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	11,05	13,87	+2,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	10,06	12,06	+2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	6,31	9,11	+2,8	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,87** при нормативном значении 1,7). При этом за последний год коэффициент вырос на **2,82**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **12,06** 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 (**9,11**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **2,8**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **17 877** тыс. руб., что составило 16,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **12 592** тыс. руб., или в **3,4** раза.

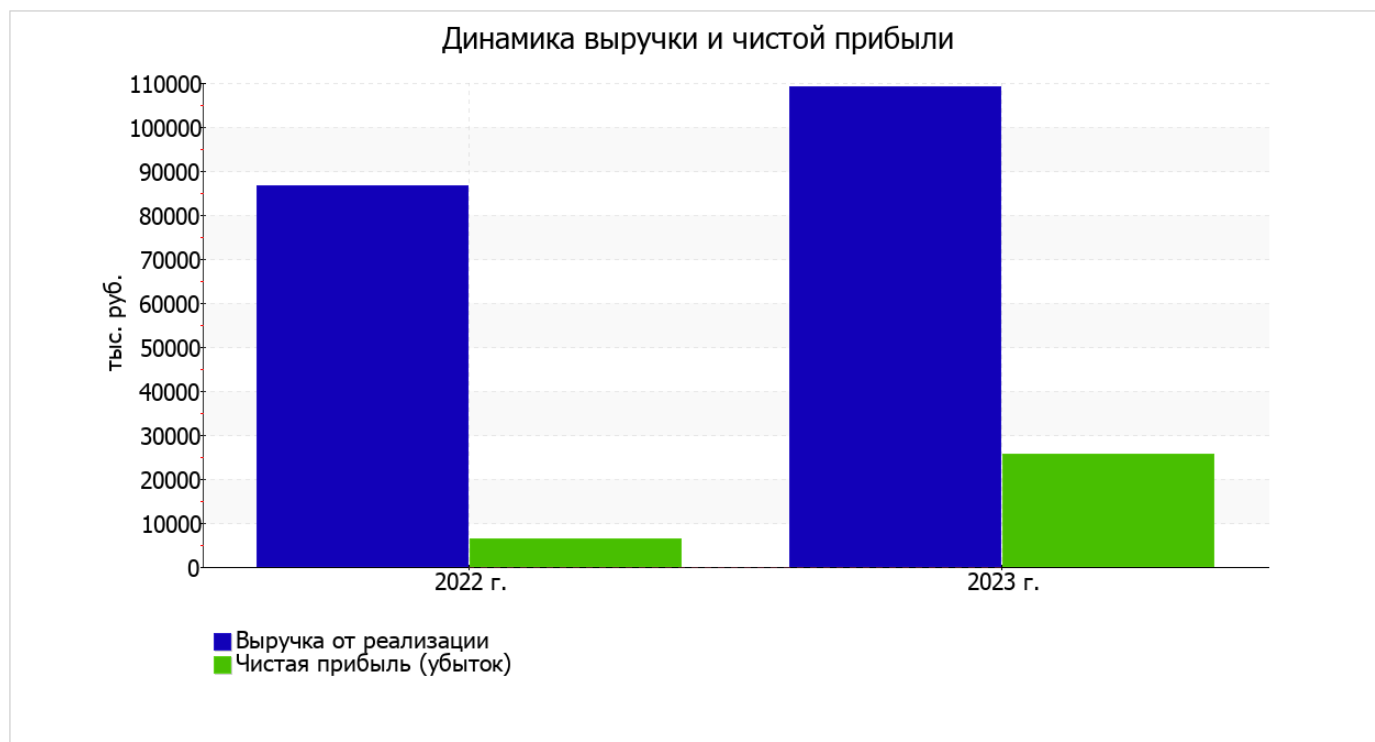
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 22 615 и 10 023 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+26,1%) опережает изменение расходов (+12,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 6 604 тыс. руб., что на 6 377 тыс. руб. (в 29,1 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 36,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	86 609	109 224	+22 615	+26,1	97 917
2. Расходы по обычным видам деятельности	81 324	91 347	+10 023	+12,3	86 336
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 285	17 877	+12 592	+3,4 раза	11 581
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	227	6 604	+6 377	+29,1 раза	3 416
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 512	24 481	+18 969	+4,4 раза	14 997
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	861	1 092	+231	+26,8	977
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 373	25 573	+19 200	+4 раза	15 973
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 373	25 573	+19 200	+4 раза	15 973
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	15 398	х	х	х

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



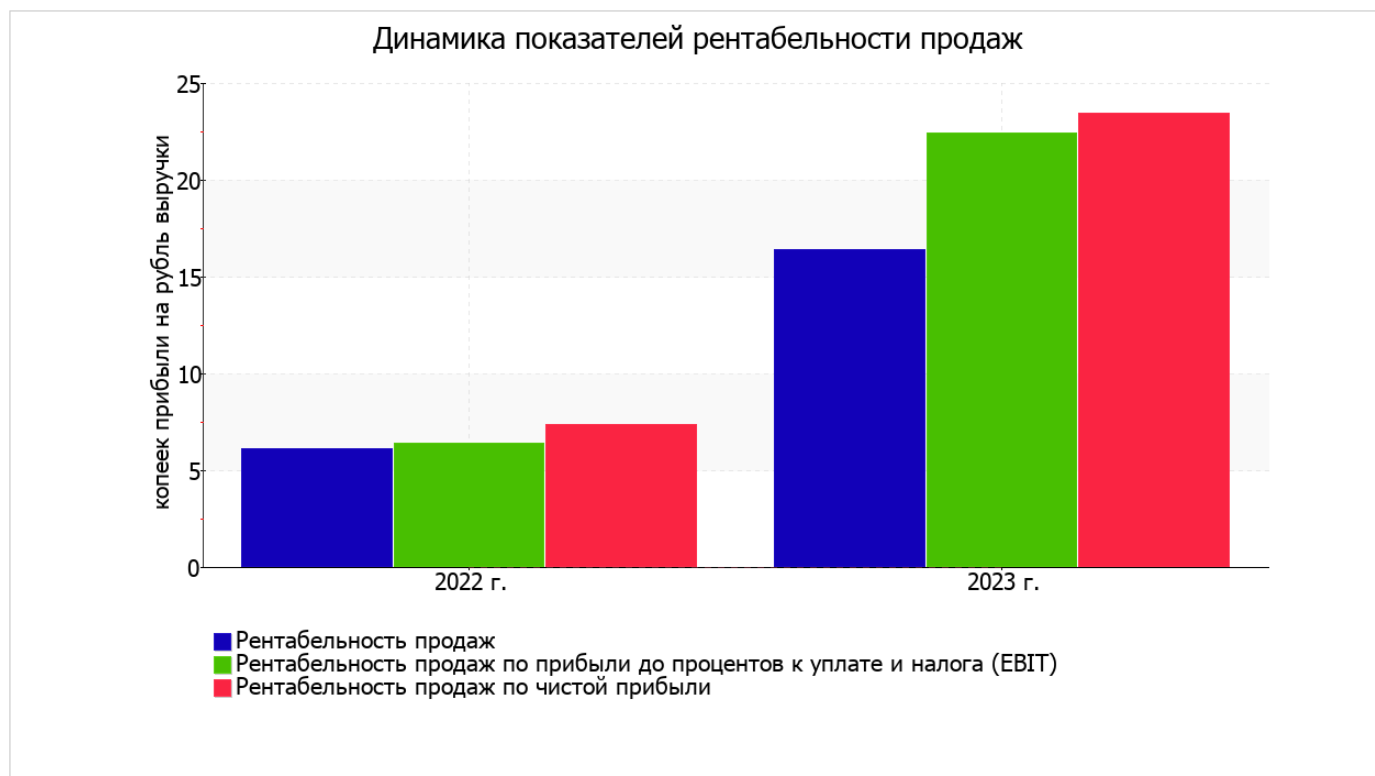
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	6,1	16,4	+10,3	+168,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,4	22,4	+16	+3,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	7,4	23,4	+16	+3,2 раза

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила **16,4%**. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(+10,3%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составила **22,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СОРОКИНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ" содержалось **22,4** 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)	93,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	39,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	39,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,932** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **39,9%**, можно характеризовать как исключительно хорошее.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	10	36,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	19	19,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	63,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	214	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	92	4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 214 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 10 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "СОРОКИНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (39,9% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+10,3 процентных пункта от рентабельности 6,1% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (17 877 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 592 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 25 573 тыс. руб. (+19 200 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+16 коп. к 6,4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,33);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно финансовое положение ООО "СОРОКИНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ" характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-1,59) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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