

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КСМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2123006648

Код причины постановки на учет (КПП): 212301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения ООО "КСМ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

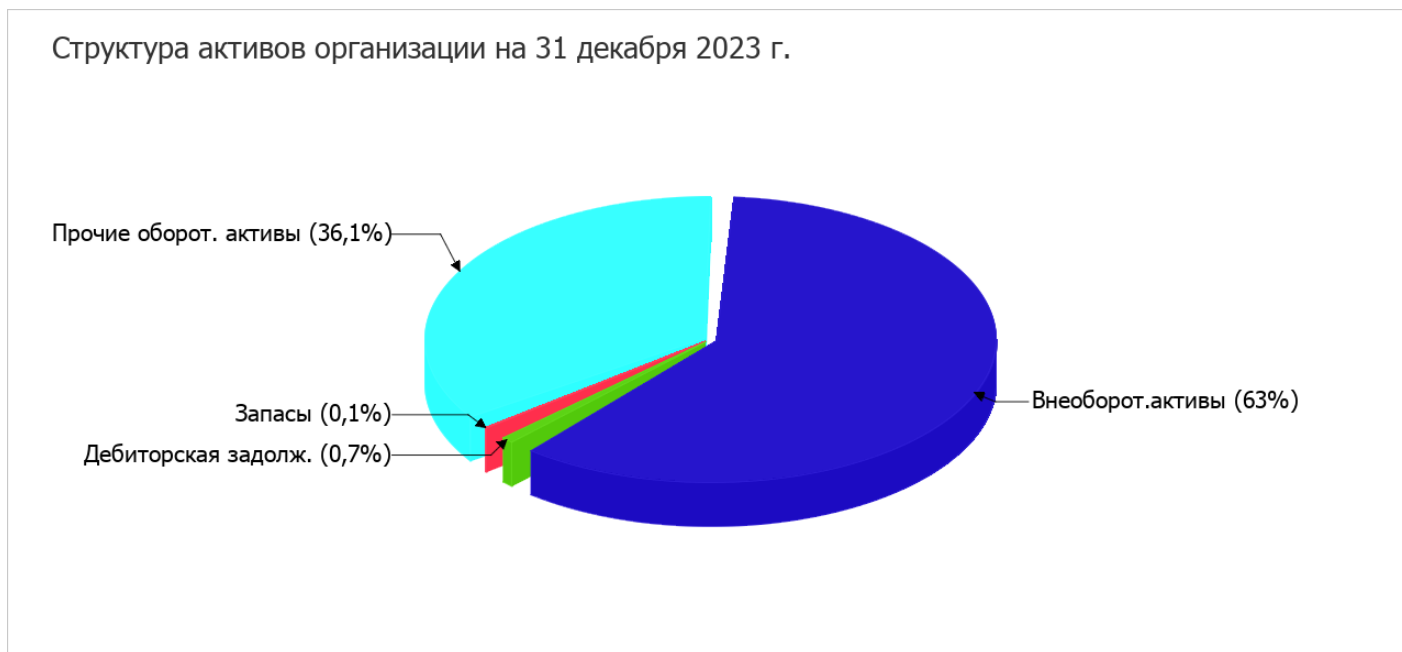
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	294 262	311 544	54,9	63	+17 282	+5,9
в том числе: основные средства	294 182	281 440	54,9	56,9	-12 742	-4,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	241 841	182 776	45,1	37	-59 065	-24,4
в том числе: запасы	158	505	<0,1	0,1	+347	+3,2 раза
дебиторская задолженность	1 758	3 702	0,3	0,7	+1 944	+110,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	239 925	178 569	44,8	36,1	-61 356	-25,6
Пассив						
1. Собственный капитал	509 380	487 071	95	98,5	-22 309	-4,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 027	1 318	0,4	0,3	-709	-35
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	24 696	5 931	4,6	1,2	-18 765	-76
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	536 103	494 320	100	100	-41 783	-7,8

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 63% внеоборотных активов и 37% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **41 783** тыс. руб. (на **7,8%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **4,4%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – **61 356** тыс. руб. (**82,8%**)
- основные средства – **12 742** тыс. руб. (**17,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **22 309** тыс. руб. (**53,2%**)
- кредиторская задолженность – **18 891** тыс. руб. (**45,1%**)

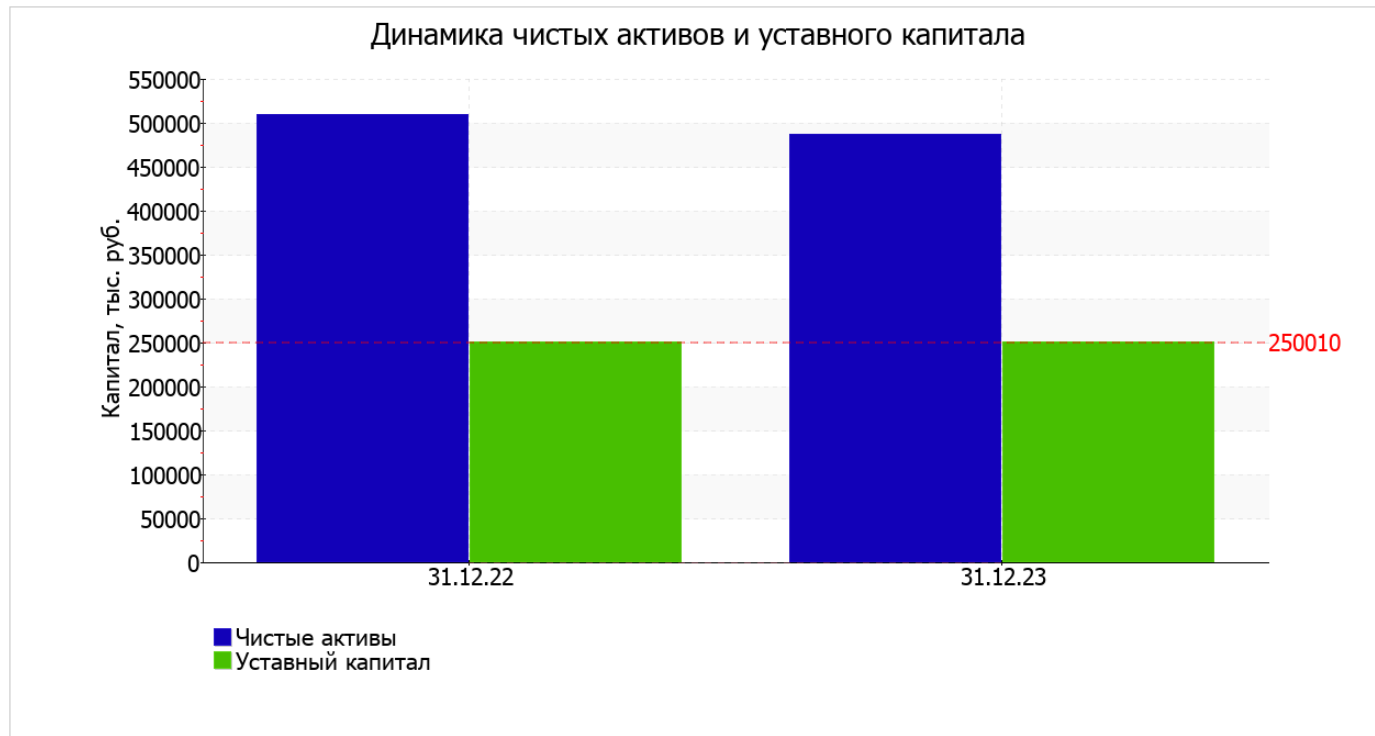
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (+30 000 тыс. руб. и +126 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 487 071,0 тыс. руб., что на 22 309,0 тыс. руб., или на 4,4% ниже значения на 31.12.2022.

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	509 380	487 071	95	98,5	-22 309	-4,4
2. Уставный капитал	250 010	250 010	46,6	50,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	259 370	237 061	48,4	48	-22 309	-8,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 существенно (на 94,8%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 4,4% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



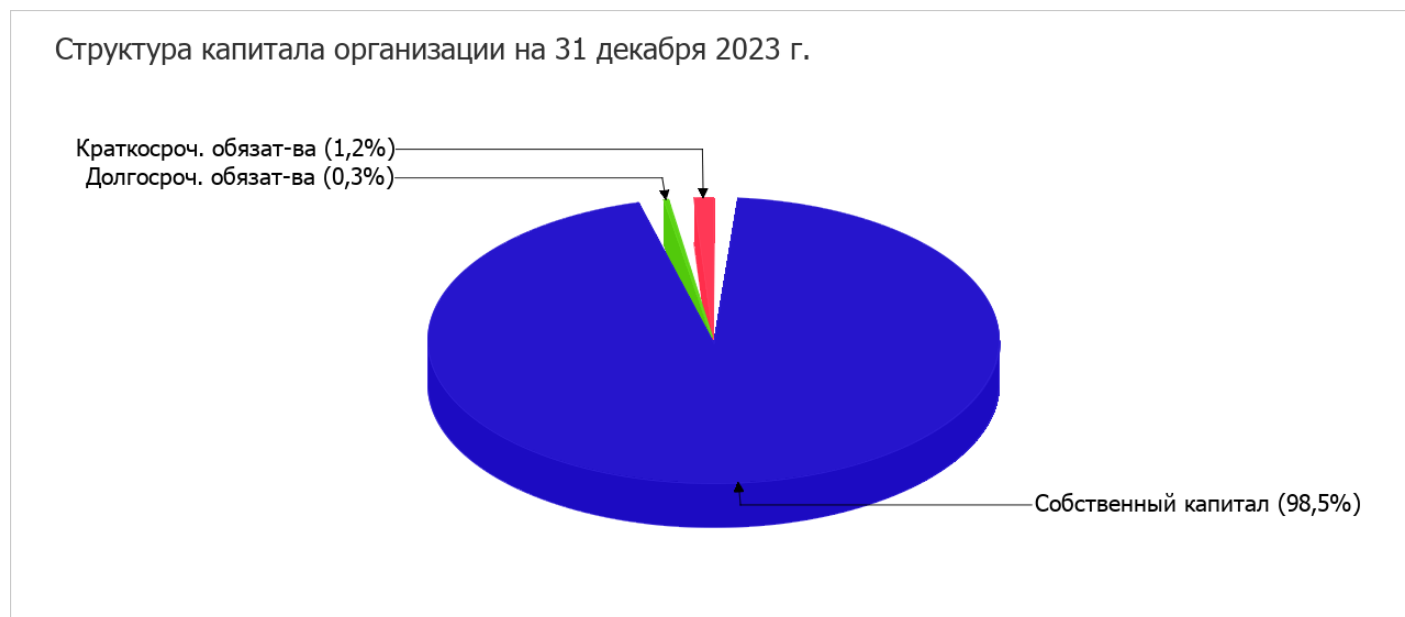
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,95	0,99	+0,04	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	0,89	0,96	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,99	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,42	0,36	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1 361,51	347,58	-1 013,93	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,82	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,99**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "КСМ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год несильно вырос (на **0,04**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил **0,96**, что на **0,07** больше значения на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период наблюдалось слабое повышение коэффициента покрытия инвестиций с **0,95** до **0,99**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 равнялся **347,58**. снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило **1 013,93**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (81,8% и 18,2% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 10,6%.

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	9,79	30,82	+21,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,79	30,73	+20,94	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	9,72	30,11	+20,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**30,82** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **21,03**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **30,73** 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 (**30,11**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **20,39**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "КСМ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **21 672** тыс. руб., что составило 26% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **5 250** тыс. руб., или на **19,5%**.

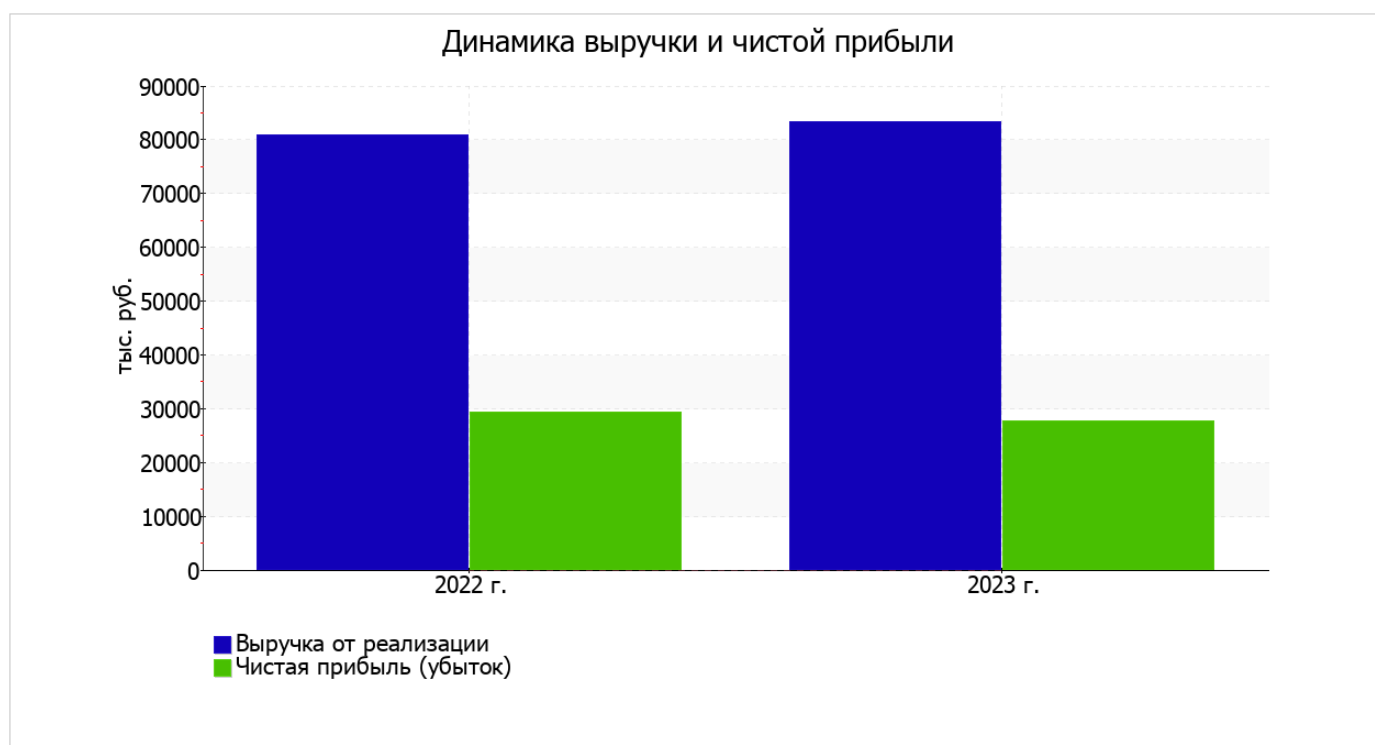
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 489** и **7 739** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+14,4%**) опережает изменение выручки (**+3,1%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за последний год составила 13 190 тыс. руб., что на 3 109 тыс. руб. (30,8%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 60,9% 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	80 826	83 315	+2 489	+3,1	82 071
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 904	61 643	+7 739	+14,4	57 774
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	26 922	21 672	-5 250	-19,5	24 297
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	10 081	13 190	+3 109	+30,8	11 636
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	37 003	34 862	-2 141	-5,8	35 933
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 705	-7 171	+534	↑	-7 438
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 298	27 691	-1 607	-5,5	28 495
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 298	27 691	-1 607	-5,5	28 495
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-22 309	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



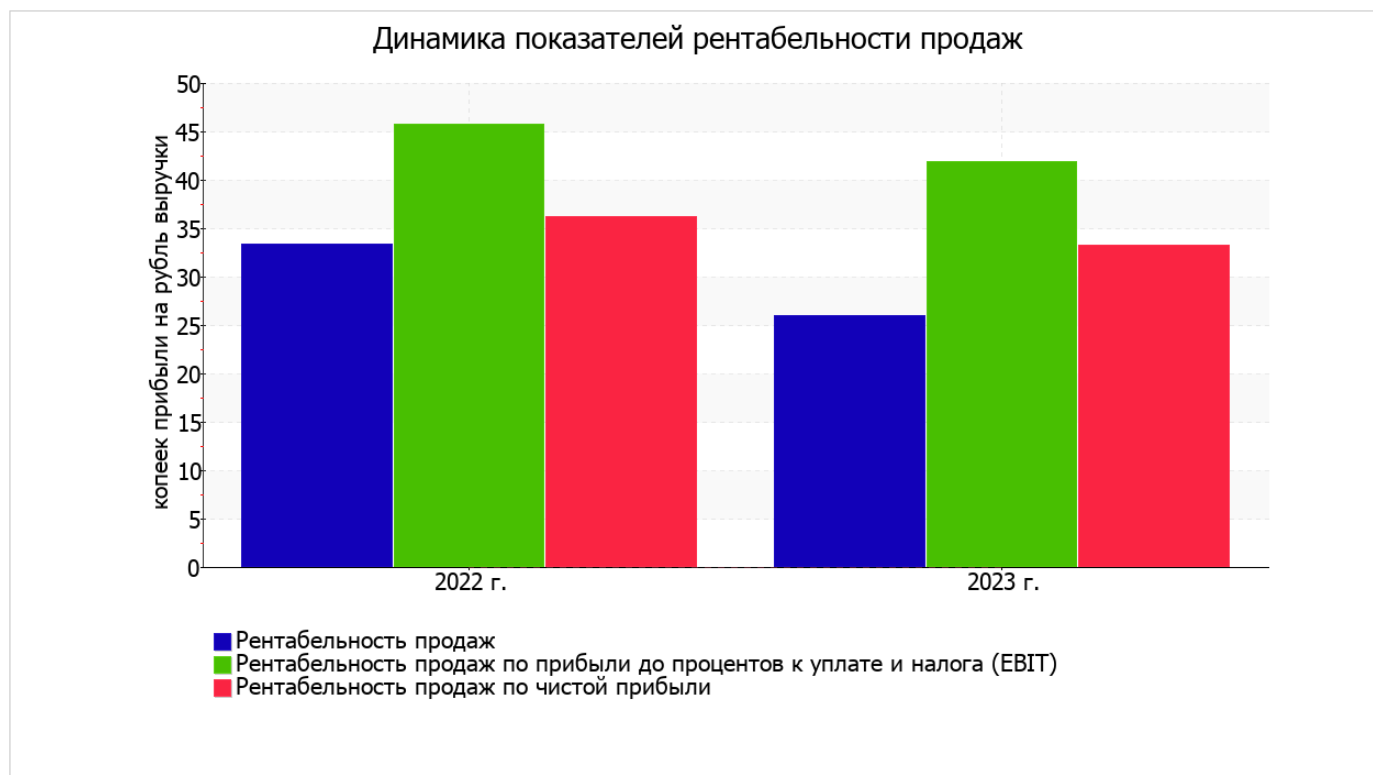
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	33,3	26	-7,3	-21,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	45,8	41,8	-4	-8,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	36,2	33,2	-3	-8,3

[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 26% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-7,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 41,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 41,8 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	5,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7	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 0,056 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (5,4%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: не более 153 дн.)	930	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднеспособной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	2	186
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	12	30,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднеспособной выручке)	65	5,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	2 257	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднеспособной выручке)	2 183	0,2

* 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 2257 календарных дней (т.е. 6 лет). При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

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

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,96**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (**99%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (**21 672** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 250 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **27 691** тыс. руб.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- недостаточная рентабельность активов (**5,4%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-7,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **33,3%**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "КСМ" (**-4** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.