

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СЛАВЕЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7536057185

Код причины постановки на учет (КПП): 772901001

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 "СЛАВЕЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

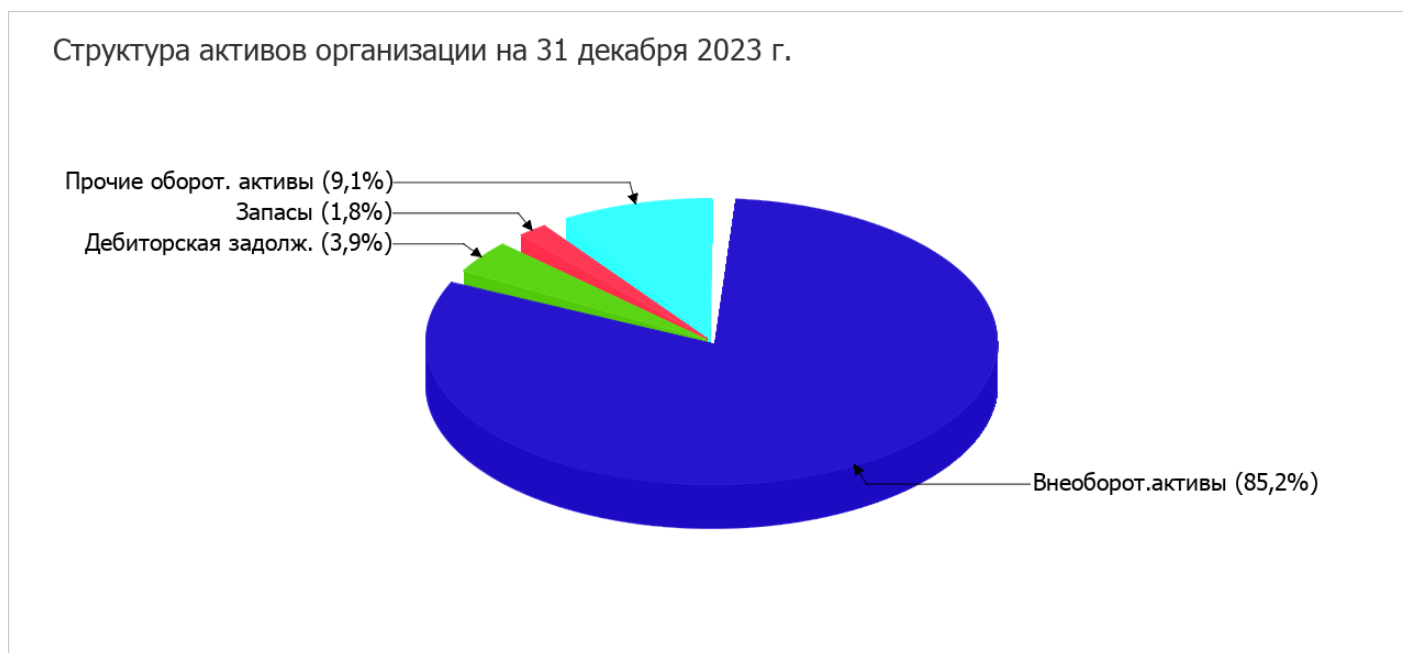
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	414 573	407 136	78,7	85,2	-7 437	-1,8
в том числе: основные средства	414 573	407 136	78,7	85,2	-7 437	-1,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	112 255	70 871	21,3	14,8	-41 384	-36,9
в том числе: запасы	5	8 674	<0,1	1,8	+8 669	+1 734,8 раза
дебиторская задолженность	22 165	18 835	4,2	3,9	-3 330	-15
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	89 900	43 339	17,1	9,1	-46 561	-51,8
Пассив						
1. Собственный капитал	487 577	436 601	92,5	91,3	-50 976	-10,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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	39 251	41 406	7,5	8,7	+2 155	+5,5
в том числе: заемные средства	30 155	30 155	5,7	6,3	–	–
Валюта баланса	526 828	478 007	100	100	-48 821	-9,3

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 85,2% внеоборотных активов и 14,8% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **48 821** тыс. руб. (на **9,3%**). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **50 976** тыс. руб.).

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



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **65 000** тыс. руб. (**85,6%**)
- основные средства – **7 437** тыс. руб. (**9,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**-50 976** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

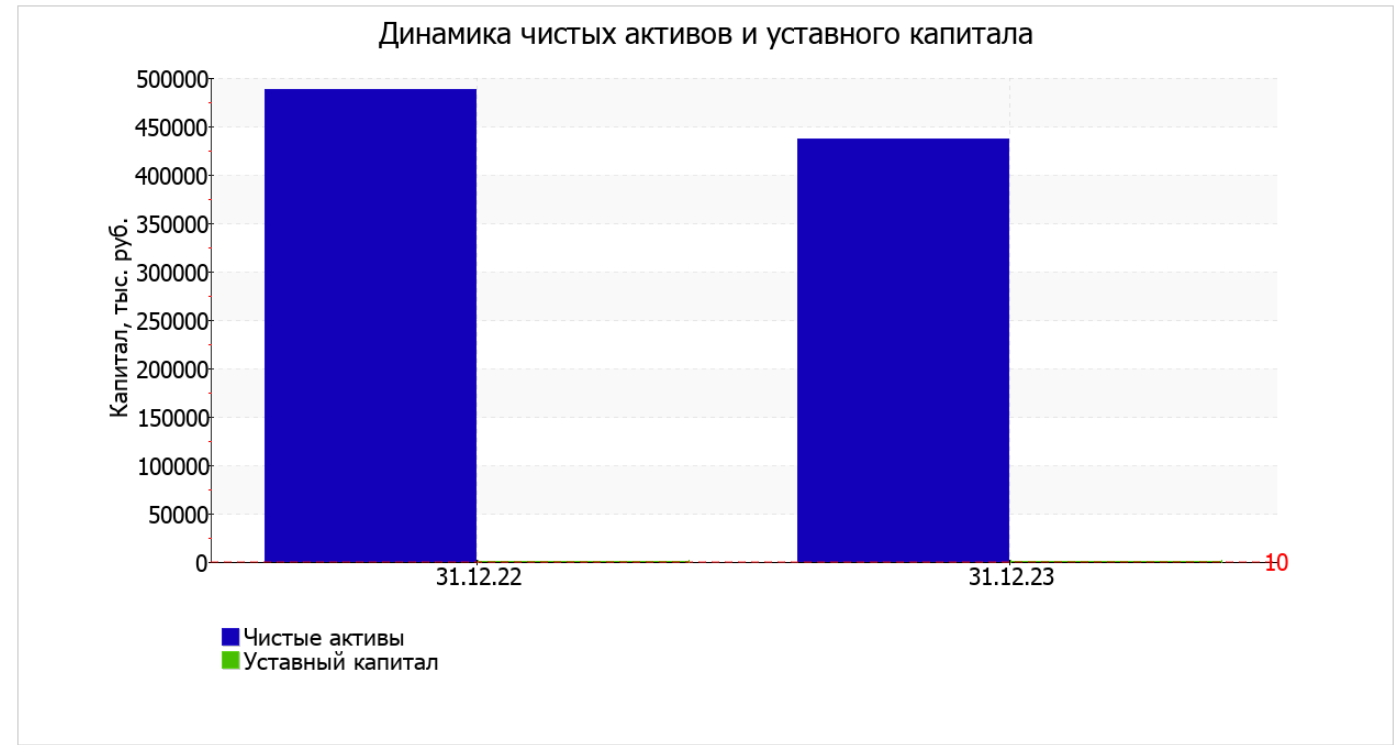
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+18 439** тыс. руб. и **+2 155** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 436 601,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации снизился на 50 976,0 тыс. руб., или на 10,5%.

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	487 577	436 601	92,5	91,3	-50 976	-10,5
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	487 567	436 591	92,5	91,3	-50 976	-10,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 namного (в 43 660,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 10,5% 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

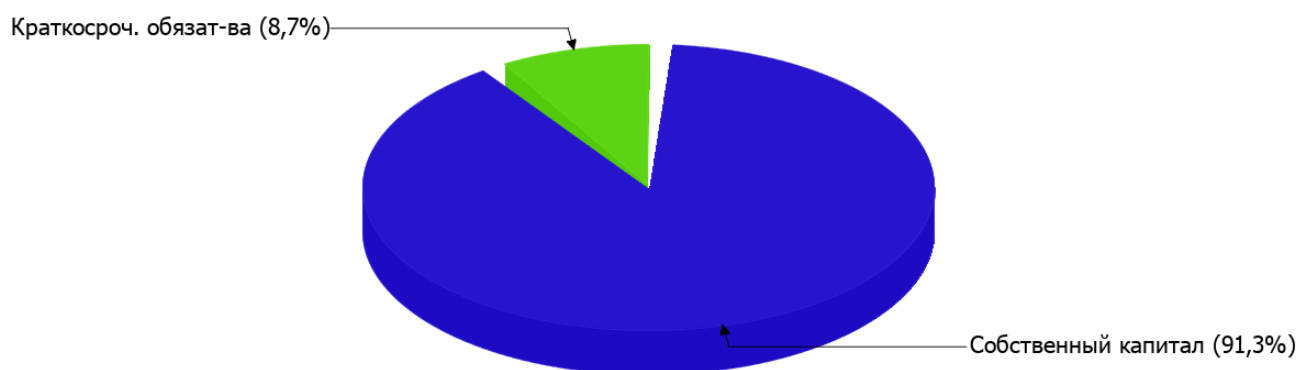
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,93	0,91	-0,02	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	0,65	0,42	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,91	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,15	0,07	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	14 600,80	3,4	-14 597,40	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 **0,91**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СЛАВЕЛ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **91%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии практически не претерпел изменений, снизившись всего на **0,02**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного 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 на 31.12.2023 составил 0,42. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период сильно снизился (на 0,23). на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как, без сомнения, хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился до 0,91. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период стремительно уменьшился на 14 597,40 и составил 3,4. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

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	2,86	1,71	-1,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,86	1,5	-1,36	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,29	1,05	-1,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,71) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -1,15.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,5. Это означает, что у ООО "СЛАВЕЛ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,05). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,24.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СЛАВЕЛ" за год и аналогичный период прошлого года.

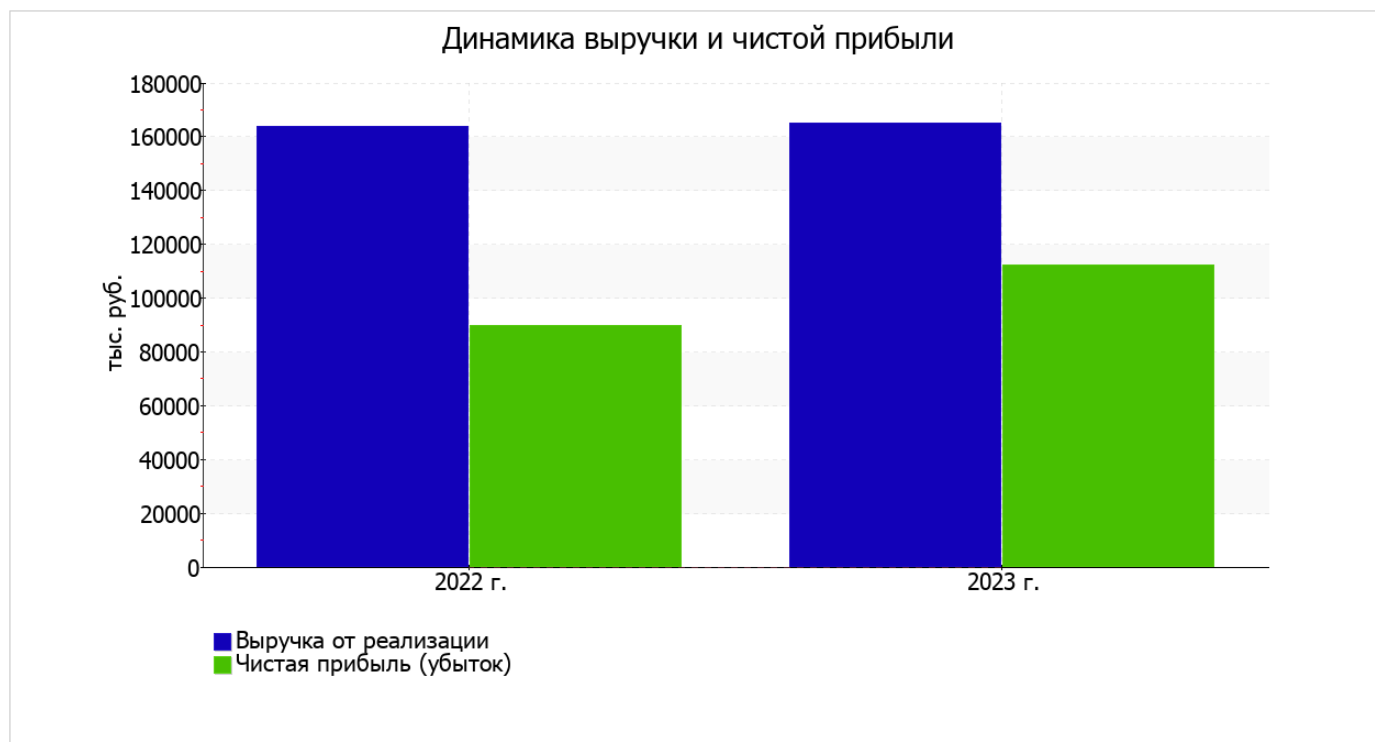
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 121 643 тыс. руб., что равняется 73,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 23 057 тыс. руб., или на 23,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 1 138 тыс. руб. при одновременном снижении на 21 919 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 799 тыс. руб., что на 389 тыс. руб. (94,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 0,7% 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	164 022	165 160	+1 138	+0,7	164 591
2. Расходы по обычным видам деятельности	65 436	43 517	-21 919	-33,5	54 477
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	98 586	121 643	+23 057	+23,4	110 115
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 437	799	-1 638	-67,2	1 618
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	101 023	122 442	+21 419	+21,2	111 733
6. Проценты к уплате	2 027	–	-2 027	-100	1 014
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-9 080	-10 006	-926	↓	-9 543
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	89 916	112 436	+22 520	+25	101 176
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	89 916	112 436	+22 520	+25	101 176
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-50 976	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



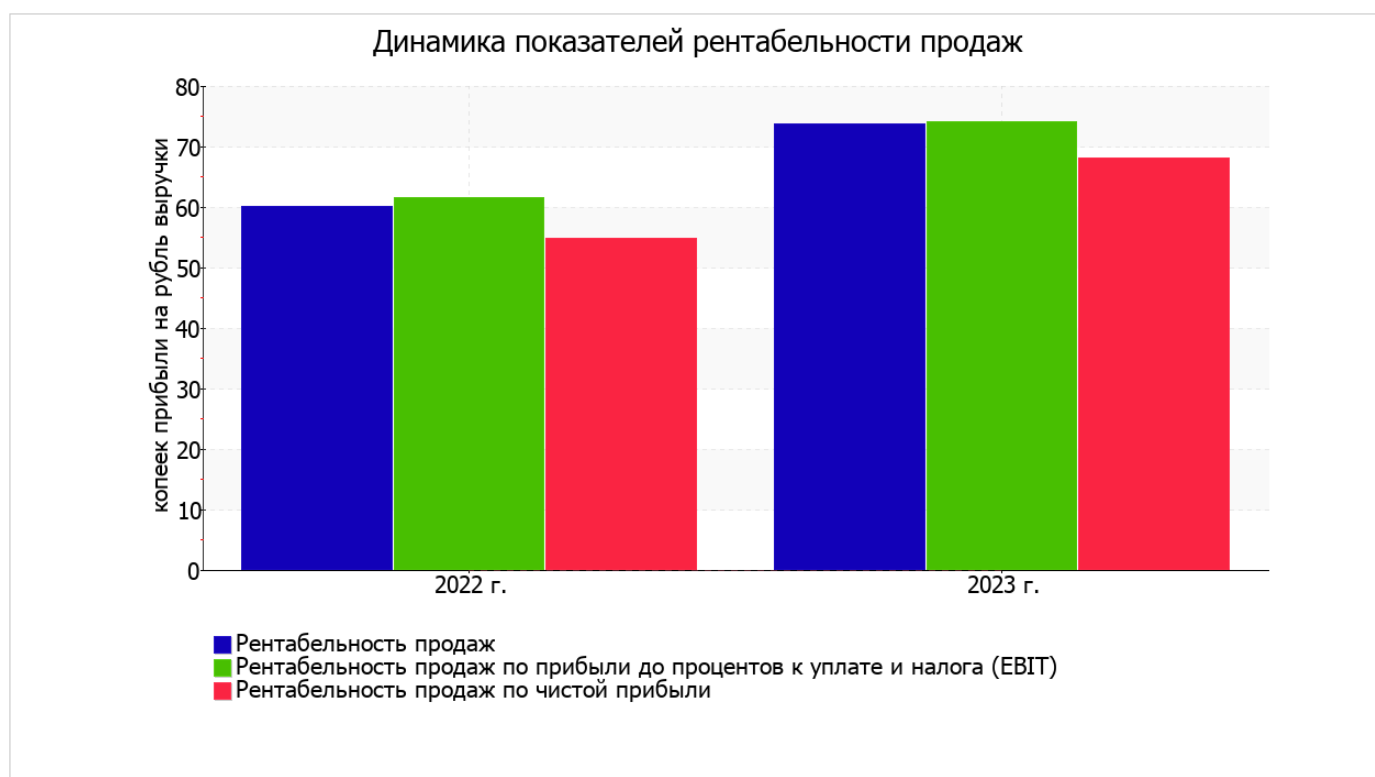
3.2. Анализ рентабельности

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.	60,1	73,7	+13,6	+22,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	61,6	74,1	+12,5	+20,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	54,8	68,1	+13,3	+24,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СЛАВЕЛ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **73,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+13,6** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составила **74,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **74,1** 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)	24,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	22,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	26,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,243 руб.

за 2023 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 22,4%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	202	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	36	10
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	45	8,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	1 110	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 021	0,4

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1110 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 36 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СЛАВЕЛ".

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,42**, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (**22,4%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+13,6** процентных пункта от рентабельности **60,1%** за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**121 643** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+23 057** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила **112 436** тыс. руб. (**+22 520** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (**+12,5** коп. к **61,6** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**91%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "СЛАВЕЛ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.