

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МГСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7729555243

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

2. Анализ финансового положения ООО "МГСТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

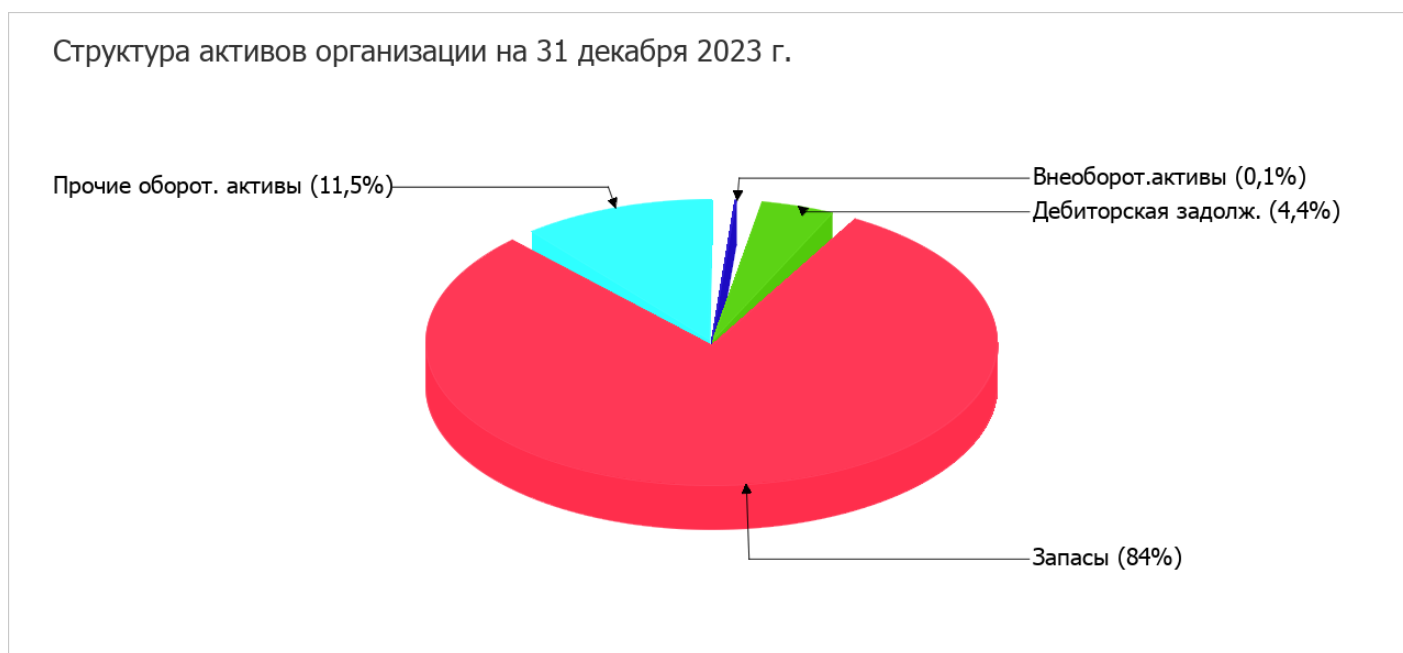
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	449	473	0,1	0,1	+24	+5,3
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	679 213	510 210	99,9	99,9	-169 003	-24,9
в том числе: запасы	616 477	428 971	90,7	84	-187 506	-30,4
дебиторская задолженность	33 990	22 334	5	4,4	-11 656	-34,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	28 695	58 905	4,2	11,5	+30 210	+105,3
Пассив						
1. Собственный капитал	1 298	75 561	0,2	14,8	+74 263	+58,2 раза
Справочно: Чистые активы	1 299	75 561	0,2	14,8	+74 262	+58,2 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	564 834	367 181	83,1	71,9	-197 653	-35
в том числе: заемные средства	564 834	367 181	83,1	71,9	-197 653	-35

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	113 530	67 941	16,7	13,3	-45 589	-40,2
в том числе: заемные средства	2 048	3 736	0,3	0,7	+1 688	+82,4
Валюта баланса	679 663	510 683	100	100	-168 980	-24,9

* 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 значительной долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 168 980 тыс. руб. (на 24,9%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 58,2 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



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):

- запасы – 187 506 тыс. руб. (94,1%)
- дебиторская задолженность – 11 656 тыс. руб. (5,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 197 653 тыс. руб. (80,7%)
- кредиторская задолженность – 47 394 тыс. руб. (19,3%)

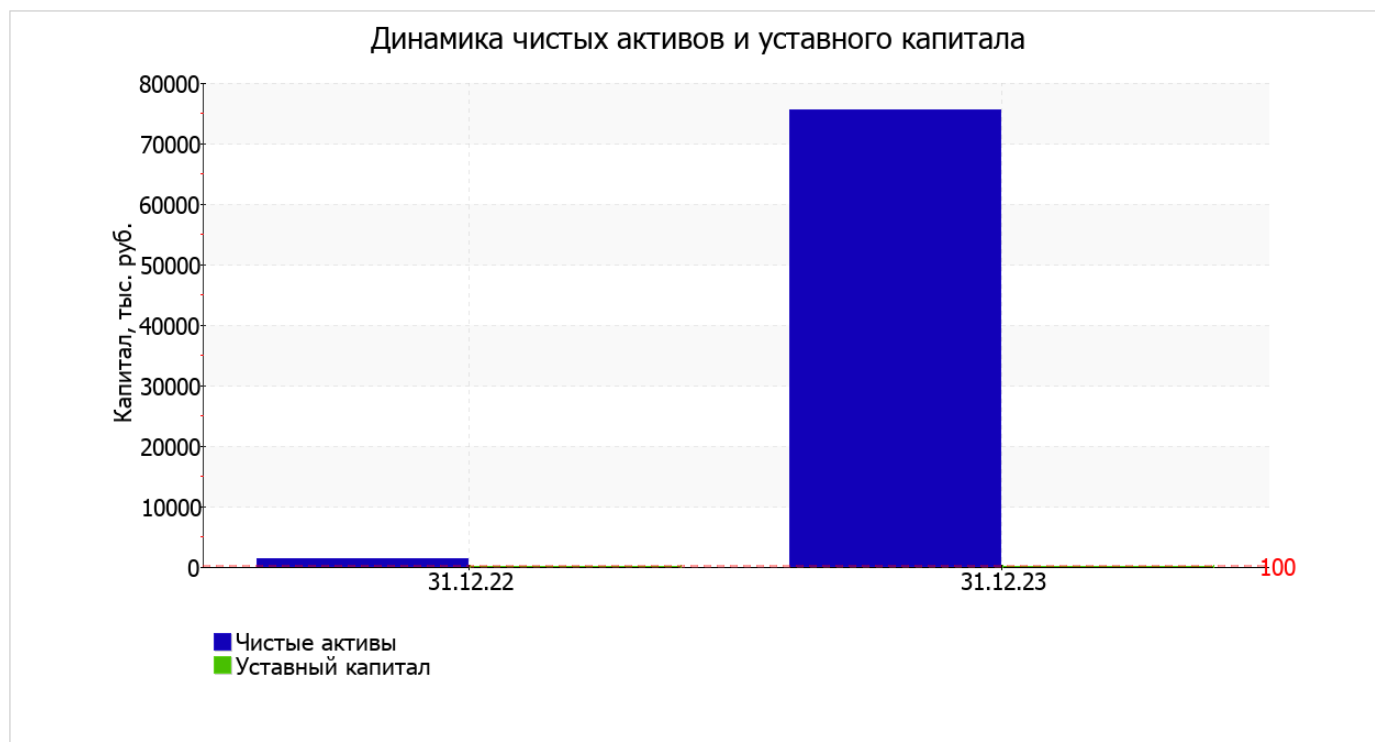
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+30 210 тыс. руб. и +74 263 тыс. руб. соответственно).

за последний год наблюдалось очень сильное – с 1 298,0 тыс. руб. до 75 561,0 тыс. руб. (в 58 раз) – повышение собственного капитала.

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	1 299	75 561	0,2	14,8	+74 262	+58,2 раза
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 199	75 461	0,2	14,8	+74 262	+62,9 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 755,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 58,2 раза 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

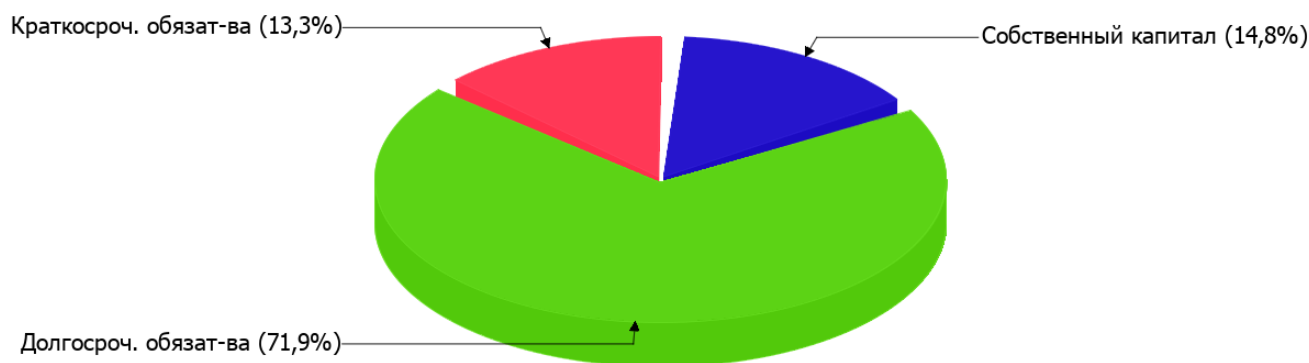
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	<0,01	0,15	+0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	0,15	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,87	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,99	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	<0,01	0,18	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,16	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,15**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**15%**) в общем капитале организации. изменение коэффициента автономии за год составило **+0,15**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,15. рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода составил 0,15. на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как нормальное.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций несколько вырос (до 0,87). Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 составил 0,18. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (+0,18). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (84,4% и 15,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 1,1%.

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	5,98	7,51	+1,53	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,55	1,2	+0,65	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,87	+0,62	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 7,51. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 1,53.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,2 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.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,87 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,62.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 98 803 тыс. руб., что равняется 21,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 66 350 тыс. руб., или в 3 раза.

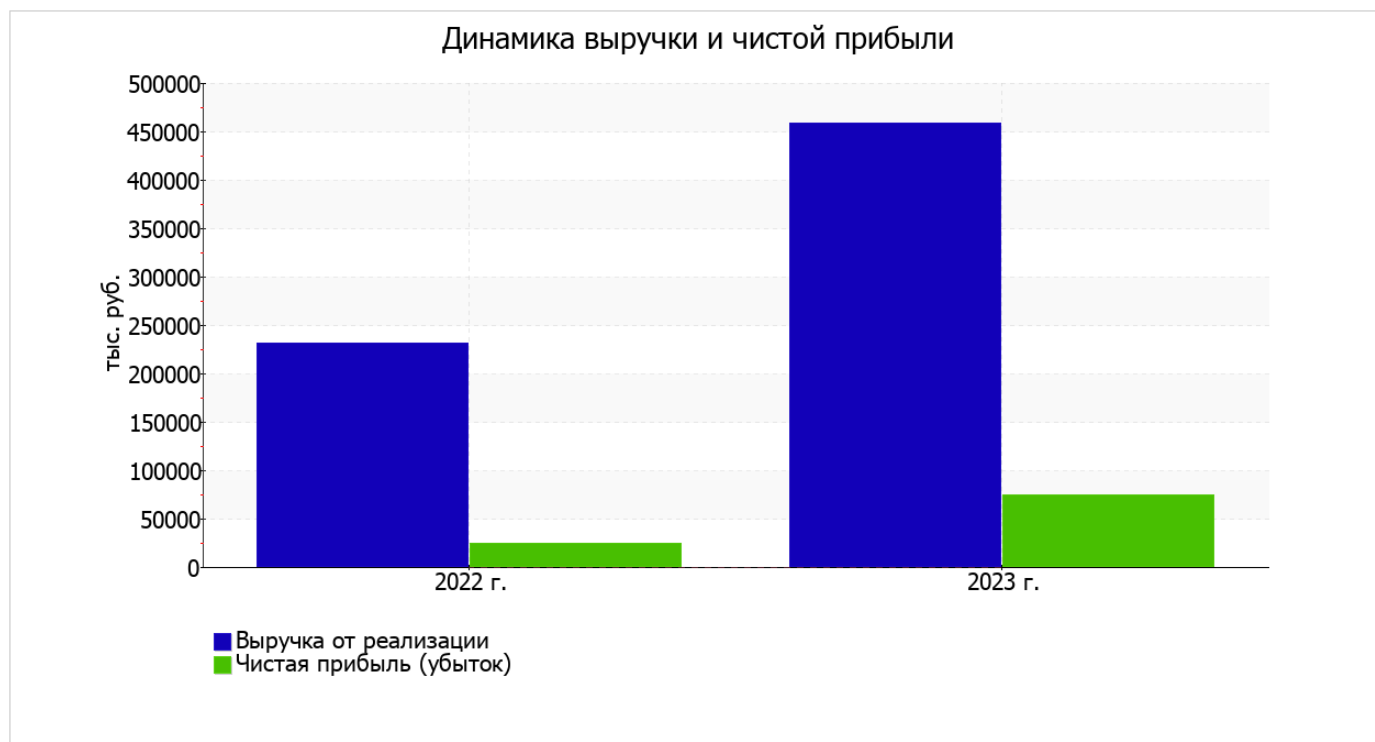
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 227 246 и 160 896 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+98,5%) опережает изменение расходов (+81,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил **5 758** тыс. руб., что на 3 718 тыс. руб. (182,3%) больше, чем убыток 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	230 809	458 055	+227 246	+98,5	344 432
2. Расходы по обычным видам деятельности	198 356	359 252	+160 896	+81,1	278 804
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	32 453	98 803	+66 350	+3 раза	65 628
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-352	-4 070	-3 718	↓	-2 211
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	32 101	94 733	+62 632	+195,1	63 417
6. Проценты к уплате	1 688	1 688	—	—	1 688
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6 236	-18 783	-12 547	↓	-12 510
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	24 177	74 262	+50 085	+3,1 раза	49 220
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	24 177	74 262	+50 085	+3,1 раза	49 220
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	74 263	x	x	x

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



3.2. Анализ рентабельности

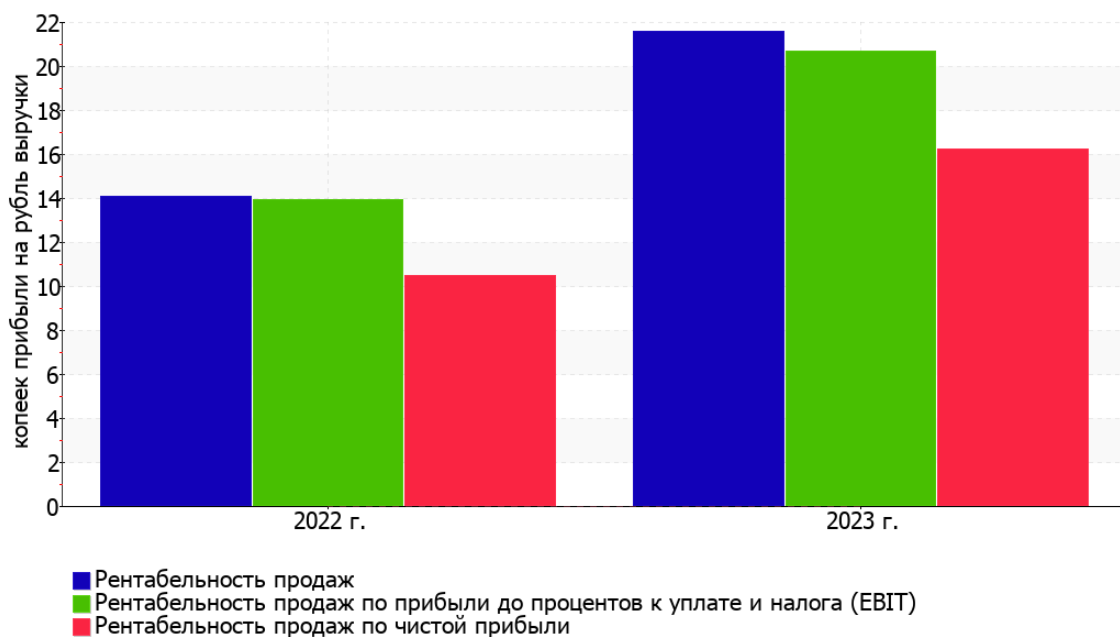
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	14,1	21,6	+7,5	+53,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,9	20,7	+6,8	+48,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	10,5	16,2	+5,7	+54,8

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

Рентабельность продаж за 2023 год составила 21,6%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+7,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 20,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 20,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	193,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	12,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	18,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,932 руб.

рентабельность активов за 2023 год демонстрирует очень хорошее значение – 12,5%.

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: не более 89 дн.)	474	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	531	0,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 46 и менее дн.)	22	16,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	68	5,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	474	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	31	11,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 474 календарных дня. При этом требуется 531 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "МГСТ".

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- 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 нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (12,5% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+7,5 процентных пункта от рентабельности 14,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "МГСТ" уменьшились на 168 980 тыс. руб. (на 24,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (98 803 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+66 350 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 74 262 тыс. руб. (+50 085 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+6,8 коп. к 13,9 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение (0,15);
- 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.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 15%).

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.