

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5981007719

Код причины постановки на учет (КПП): 598101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

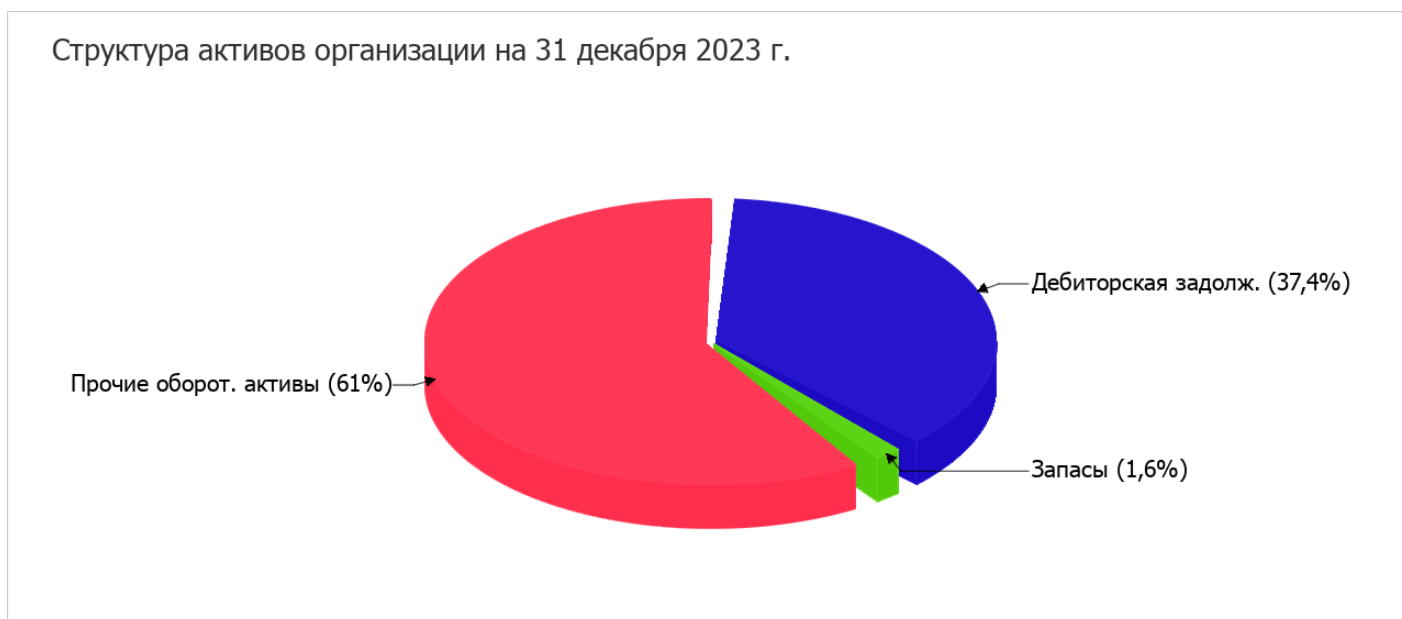
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	4 561	3 136	100	100	-1 425	-31,2
в том числе: запасы	49	49	1,1	1,6	-	-
дебиторская задолженность	1 361	1 173	29,8	37,4	-188	-13,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 151	1 914	69,1	61	-1 237	-39,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	2 503	2 965	54,9	94,5	+462	+18,5
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	2 058	171	45,1	5,5	-1 887	-91,7
в том числе: заемные средства	50	50	1,1	1,6	-	-
Валюта баланса	4 561	3 136	100	100	-1 425	-31,2

\* 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 отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **1 425** тыс. руб. (на **31,2%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **18,5%**, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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 – **1 237** тыс. руб. (**86,8%**)
- дебиторская задолженность – **188** тыс. руб. (**13,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-1 887** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

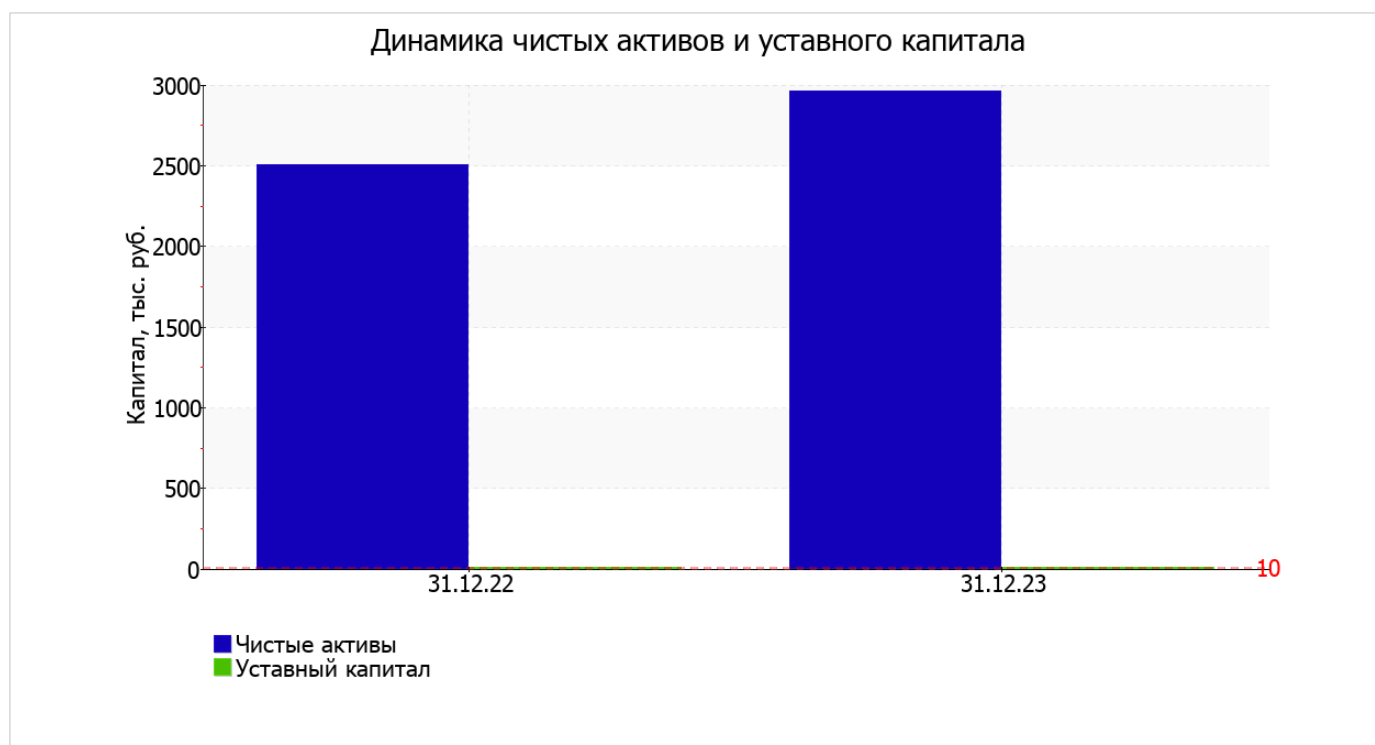
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "резервный капитал" в пассиве (**+462** тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся **2 965,0** тыс. руб. за год наблюдался заметный рост собственного капитала на **462** 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	2 503	2 965	54,9	94,5	+462	+18,5
2. Уставный капитал	10	10	0,2	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 493	2 955	54,7	94,2	+462	+18,5

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) намного (в 296,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 на 18,5% за последний 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

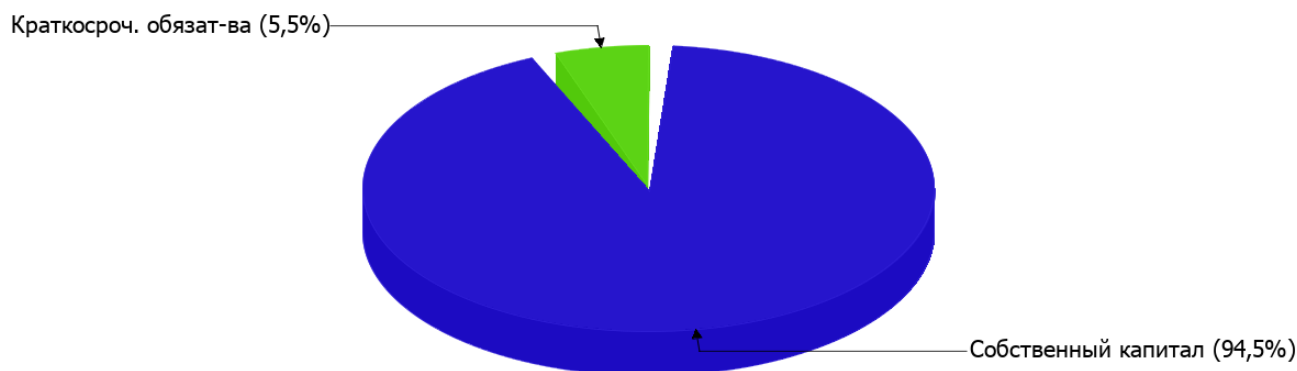
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,55	0,95	+0,4	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	0,55	0,95	+0,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,55	0,95	+0,4	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	51,08	60,51	+9,43	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 по состоянию на 31.12.2023 составил **0,95**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**95%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период произошло стремительное, на **0,4**, повышение коэффициента автономии.

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно увеличился на **0,4** и составил **0,95**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода стремительно вырос – с **0,55** до **0,95** (на **0,4**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составил **60,51**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода ощутимо вырос (на **9,43**). на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов 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	2,22	18,34	+16,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,19	18,05	+15,86	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,53	11,19	+9,66	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**18,34** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **16,12**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **18,05** при норме 1. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (11,19 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 9,66.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 67 тыс. руб., что составляет 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 257 тыс. руб., или на 79,3%.

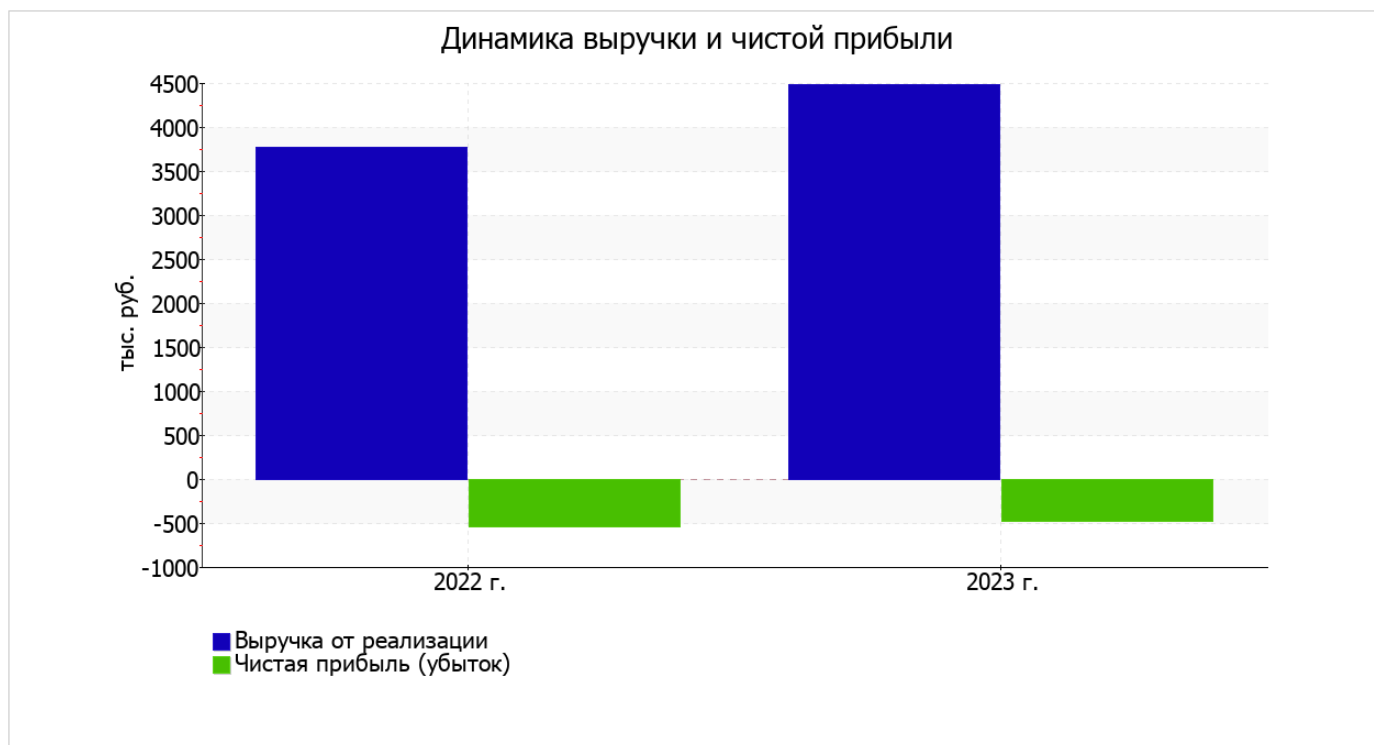
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 710 и 453 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+18,9%) опережает изменение расходов (+11,1%)

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.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 358 тыс. руб., что на 291 тыс. руб. (в 5,3 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 534,3% от абсолютной величины убытка 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	3 766	4 476	+710	+18,9	4 121
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 090	4 543	+453	+11,1	4 317
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-324	-67	+257	↑	-196
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-67	-358	-291	↓	-213
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-391	-425	-34	↓	-408
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-147	-61	+86	↑	-104
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-538	-486	+52	↑	-512
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-538	-486	+52	↑	-512
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



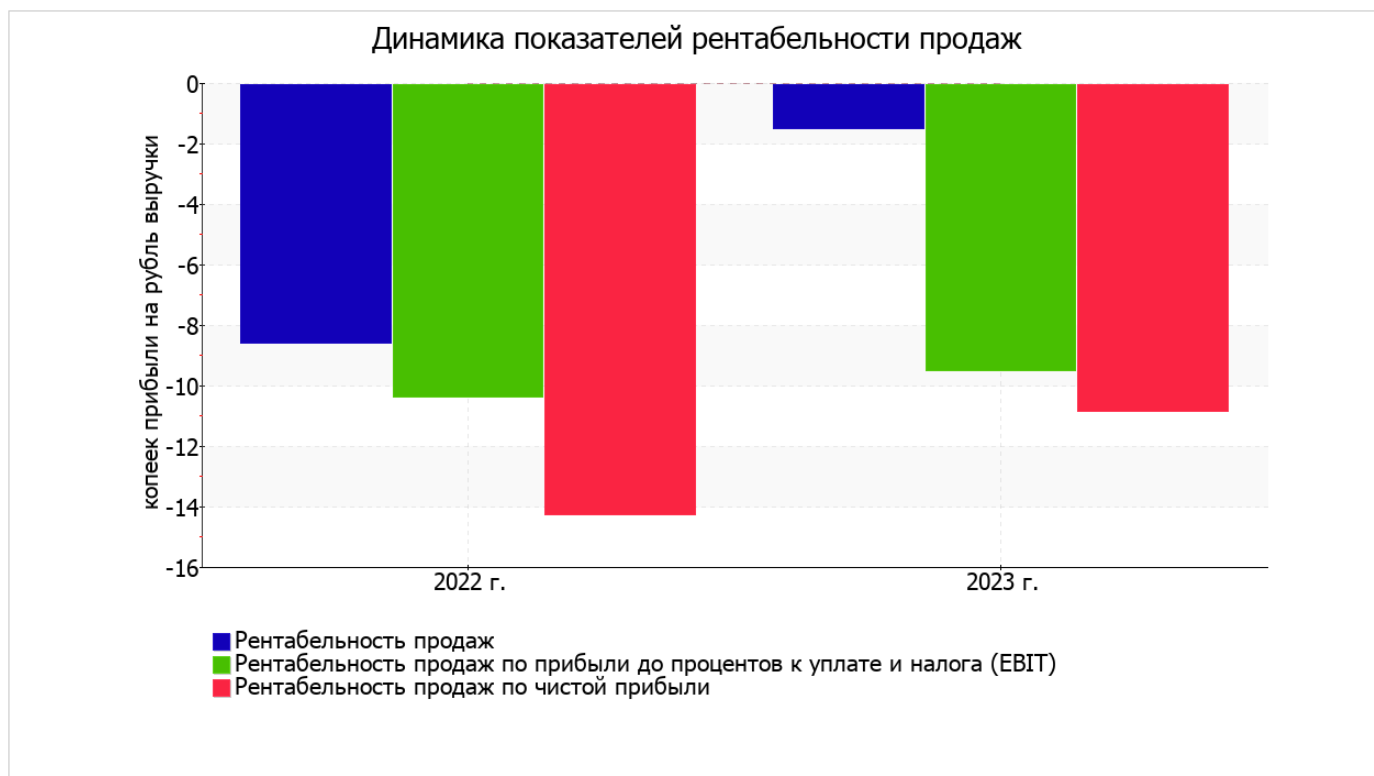
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 13%.	-8,6	-1,5	+7,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-10,4	-9,5	+0,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-14,3	-10,9	+3,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-1,5%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) **(+7,1%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-9,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-9,5** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-17,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-12,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-15,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,178** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-12,6%**, является критическим.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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 153 дн.)	314	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	4	92,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	103	3,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	87	4,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	314	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	223	1,6

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 314 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 4 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение – **0,95**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному 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 **95%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С отрицательной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- за 2023 год получен убыток от продаж (**-67** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+257 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-486** тыс. руб. (+52 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- незначительное снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" (**+0,9** коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (95%);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара" уменьшились на 1 425 тыс. руб. (на 31,2%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+7,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной - 8,6%).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Служба Быта Кудымкара", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.