Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОСМОС-1"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5506065530

Код причины постановки на учет (КПП): 550601001

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

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 736	3 223	8,5	8,2	-513	-13,7
Оборотные	40 467	36 254	91,5	91,8	-4 213	-10,4
Пассив						
Собственный капитал	37 785	29 938	85,5	75,8	-7 847	-20,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	6 418	9 539	14,5	24,2	+3 121	+48,6
Валюта баланса	44 203	39 477	100	100	-4 726	-10,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (91,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 4 726 тыс. руб. (на 10,7%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 20,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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):

- финансовые и другие оборотные активы – 3 458 тыс. руб. (56,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 104 тыс. руб. (34,6%)
- материальные внеоборотные активы – 513 тыс. руб. (8,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-7 847 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

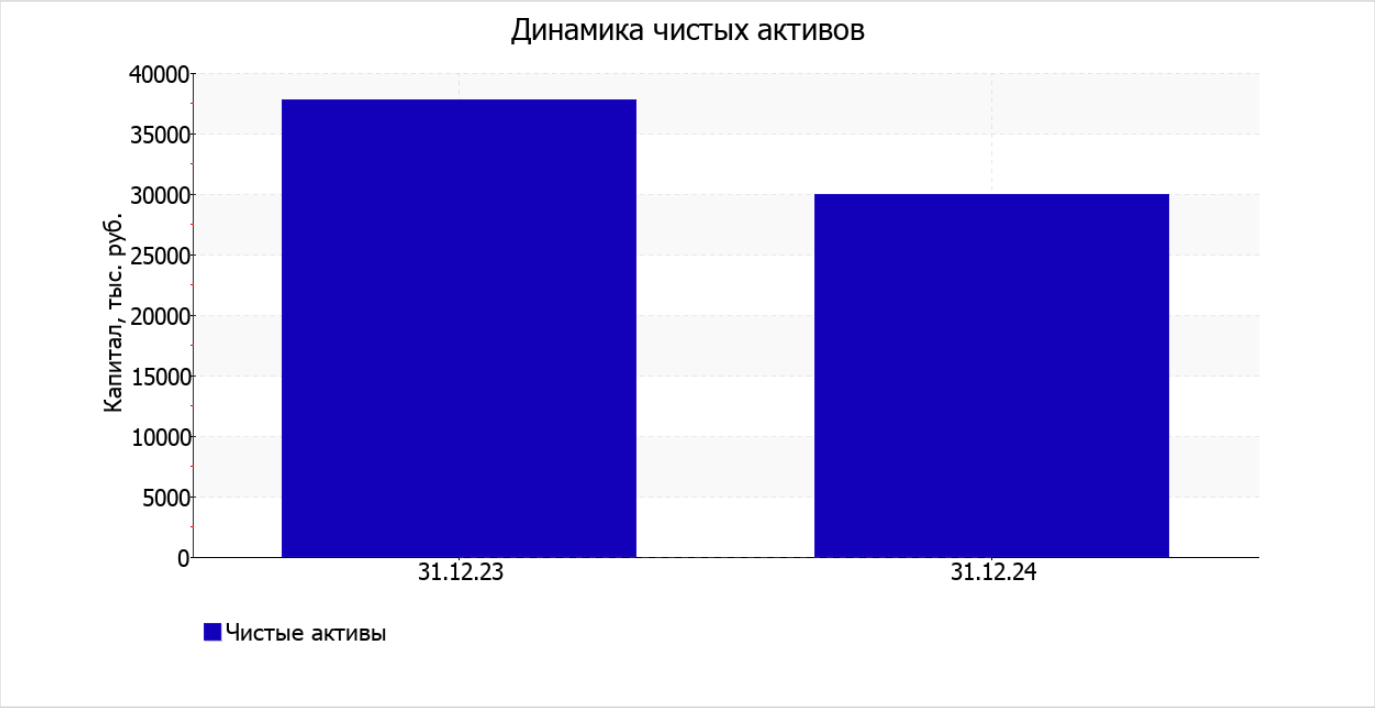
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+1 349 тыс. руб. и +3 121 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 равнялся 29 938,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период уменьшился на 7 847,0 тыс. руб., или на 20,8%.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	37 785	29 938	85,5	75,8	-7 847	-20,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 20,8% за последний год. 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.



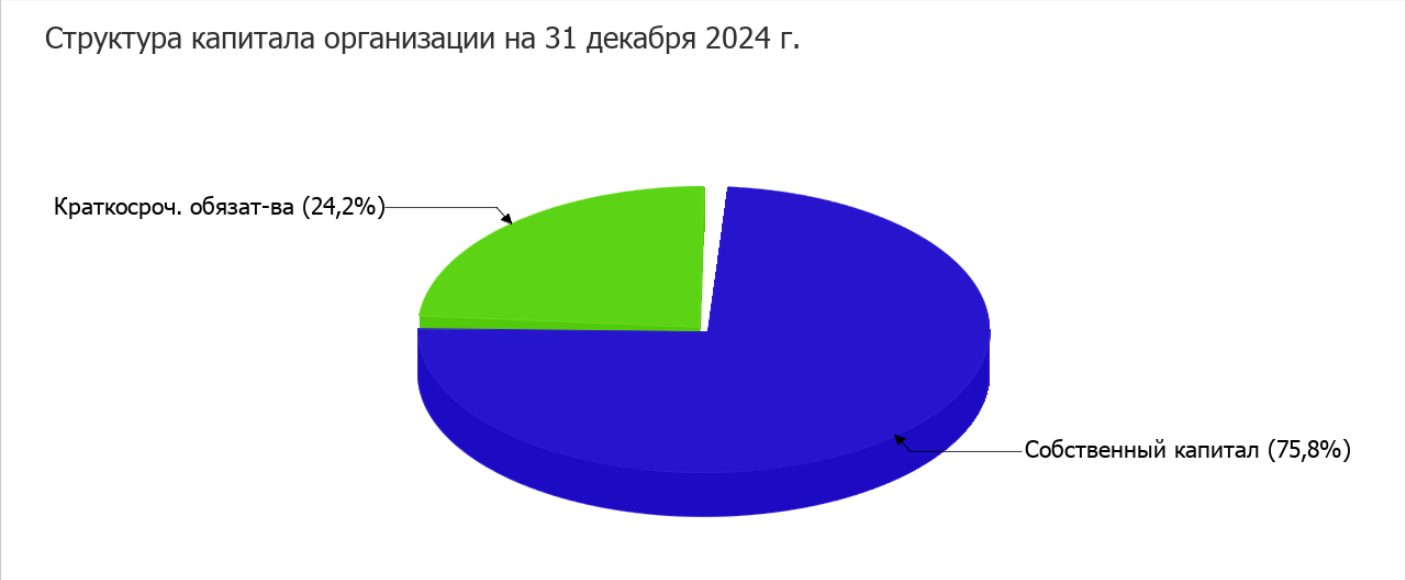
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,85	0,76	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,74	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,76	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,26	3,41	-1,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,76. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (76% в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии заметно уменьшился (-0,09).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,74. за год отмечено явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее 0,1. на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись до 0,76 (-0,09). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 3,41. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на 1,85. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как исключительно хорошее.

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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,31	3,8	-2,51	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,39	0,72	-0,67	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (3,8) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на -2,51.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (0,72). В тоже время за год коэффициент снизился на -0,67.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

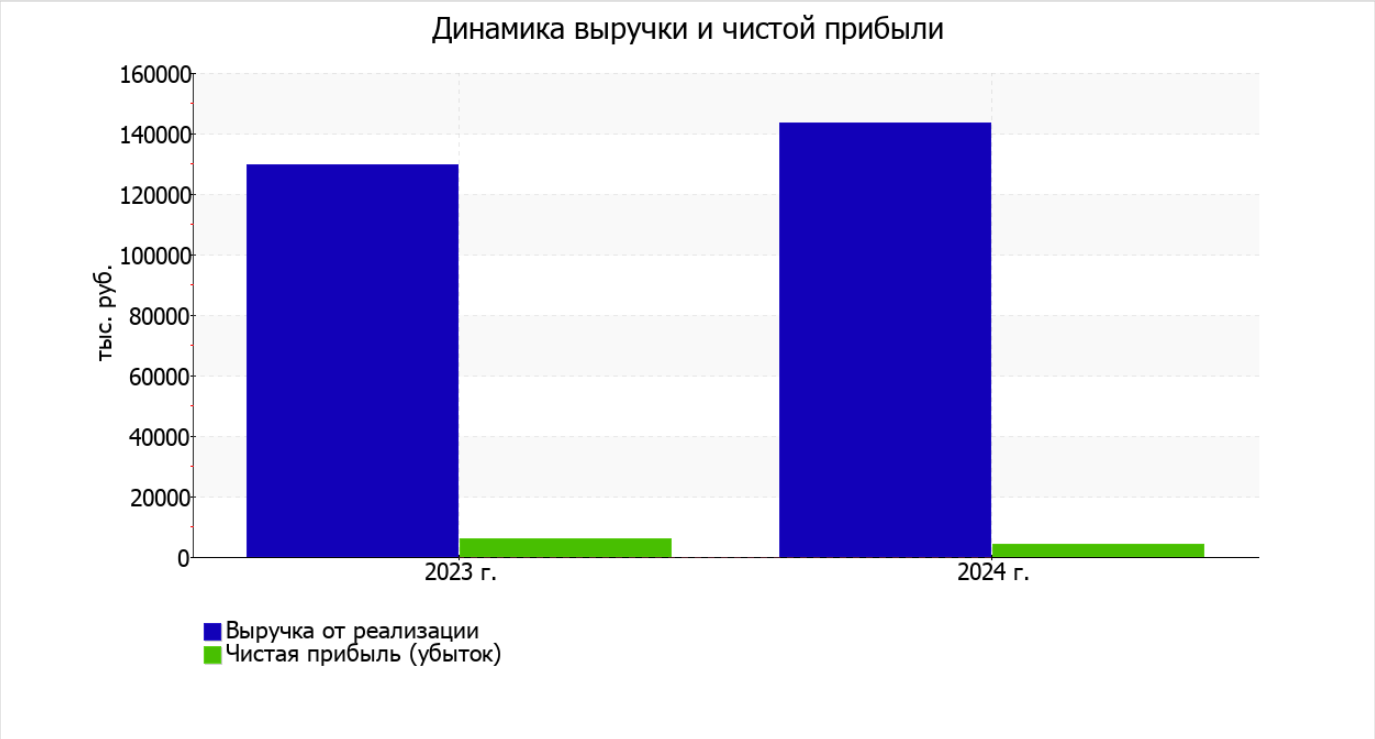
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "КОСМОС-1" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 13 116 тыс. руб., что равняется 9,1% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в размере 7 279 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 13 920 тыс. руб. при одновременном снижении на 6 475 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	129 637	143 557	+13 920	+10,7	136 597
2. Расходы по обычным видам деятельности	136 916	130 441	-6 475	-4,7	133 679
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-7 279	13 116	+20 395	↑	2 919
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 830	-7 076	-21 906	↓	3 877
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 551	6 040	-1 511	-20	6 796
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 403	2 011	+608	+43,3	1 707
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 148	4 029	-2 119	-34,5	5 089

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "КОСМОС-1" в течение всего анализируемого периода.



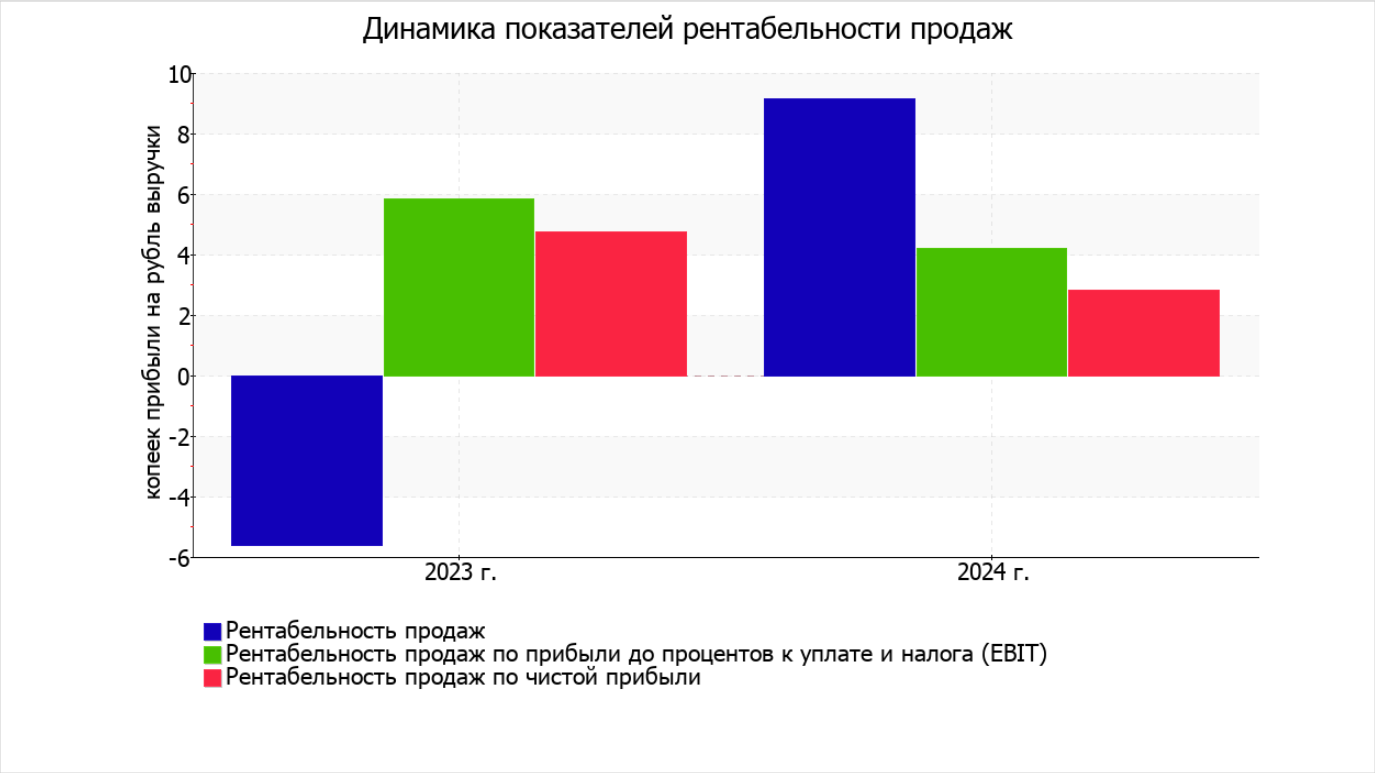
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 12% и более.	-5,6	9,1	+14,7	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,8	4,2	-1,6	-27,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	4,7	2,8	-1,9	-40,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "КОСМОС-1".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 9,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+14,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 4,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,119 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 9,6%, характеризуется как нормальное.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	17,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	86	4,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 107 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2024) и результаты деятельности ООО "КОСМОС-1" за весь рассматриваемый период.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,76);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,74;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+14,7 процентных пункта от рентабельности -5,6% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (13 116 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+20 395 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "КОСМОС-1":

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (9,6% за последний год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 4 029 тыс. руб.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "КОСМОС-1" (-1,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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.