

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОМИС-47"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703063840

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области демонстрации кинофильмов (ОКВЭД 59.14).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

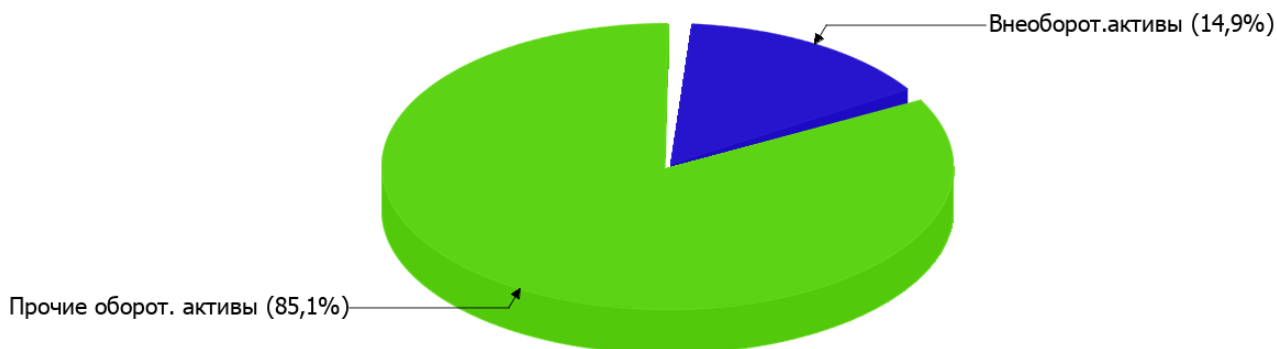
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	29 959	35 932	27,6	14,9	+5 973	+19,9
Оборотные	78 652	205 062	72,4	85,1	+126 410	+160,7
Пассив						
Собственный капитал	94 554	225 538	87,1	93,6	+130 984	+138,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	14 057	15 456	12,9	6,4	+1 399	+10
Валюта баланса	108 611	240 994	100	100	+132 383	+121,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 14,9% внеоборотных активов и 85,1% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 121,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 138,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 127 165 тыс. руб. (или 95,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 130 984 тыс. руб. (94,6%)
- краткосрочные заемные средства – 7 520 тыс. руб. (5,4%)

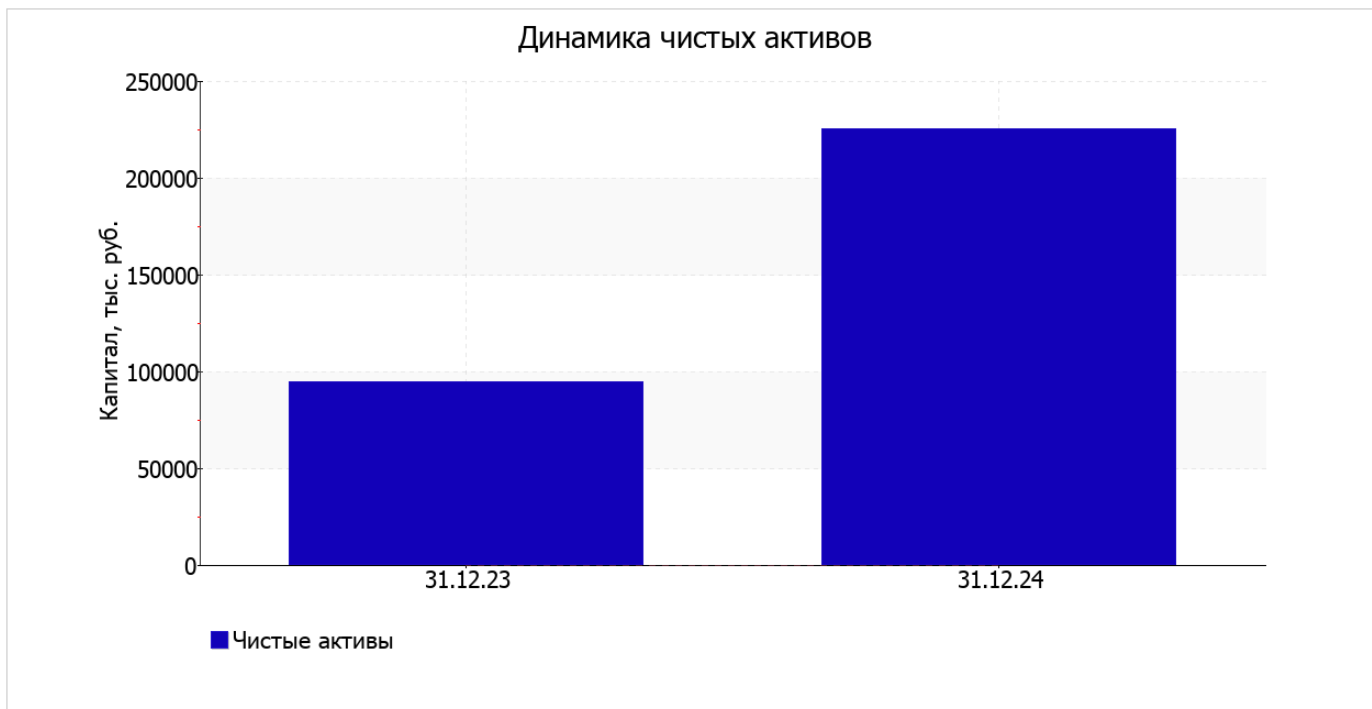
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-778 тыс. руб. и -6 121 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 225 538,0 тыс. руб., но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.) собственный капитал организации был намного ниже – 94 554,0 тыс. руб. (рост составил 130 984,0 тыс. руб.).

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	94 554	225 538	87,1	93,6	+130 984	+138,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 138,5% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

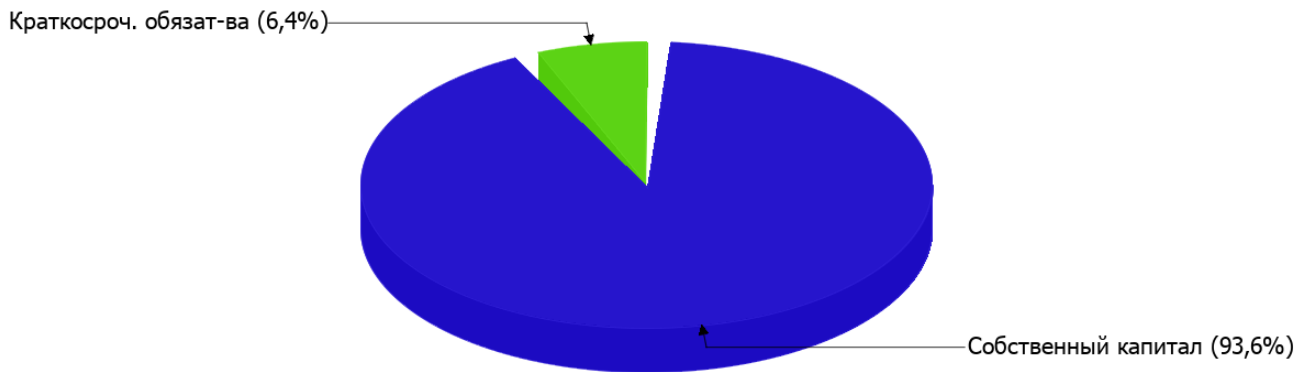
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,87	0,94	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,82	0,92	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,94	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	83,03	–	-83,03	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 31.12.2024 составил **0,94**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "КОМИС-47" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **94%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода изменение коэффициента автономии составило **+0,07**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил **0,92**, однако на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был меньше – **0,82** (т.е. увеличение составило **0,1**). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за последний год наблюдалось явное повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,07** – до **0,94**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **94%**).

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	5,6	13,27	+7,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,27** при нормативном значении 1,7). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **7,67**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**<0,01**). С начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

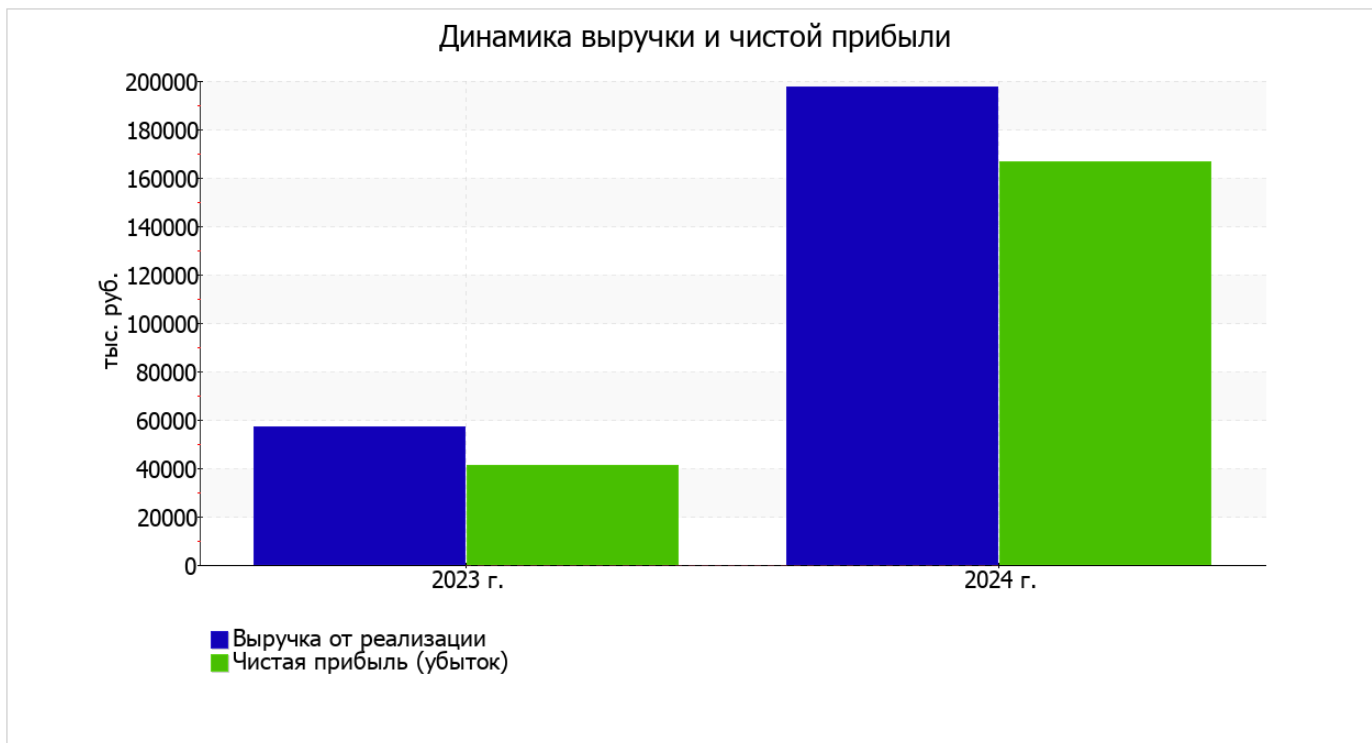
Основные финансовые результаты деятельности ООО "КОМИС-47" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 185 031 тыс. руб., что составило 93,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 142 598 тыс. руб., или в 4,4 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 140 439 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 2 159 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	57 137	197 576	+140 439	+3,5 раза	127 357
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 704	12 545	-2 159	-14,7	13 625
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	42 433	185 031	+142 598	+4,4 раза	113 732
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 291	-8 455	-9 746	↓	-3 582
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	43 724	176 576	+132 852	+4 раза	110 150
6. Проценты к уплате	–	60	+60	–	30
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 652	10 033	+7 381	+3,8 раза	6 343
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	41 072	166 483	+125 411	+4,1 раза	103 778

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

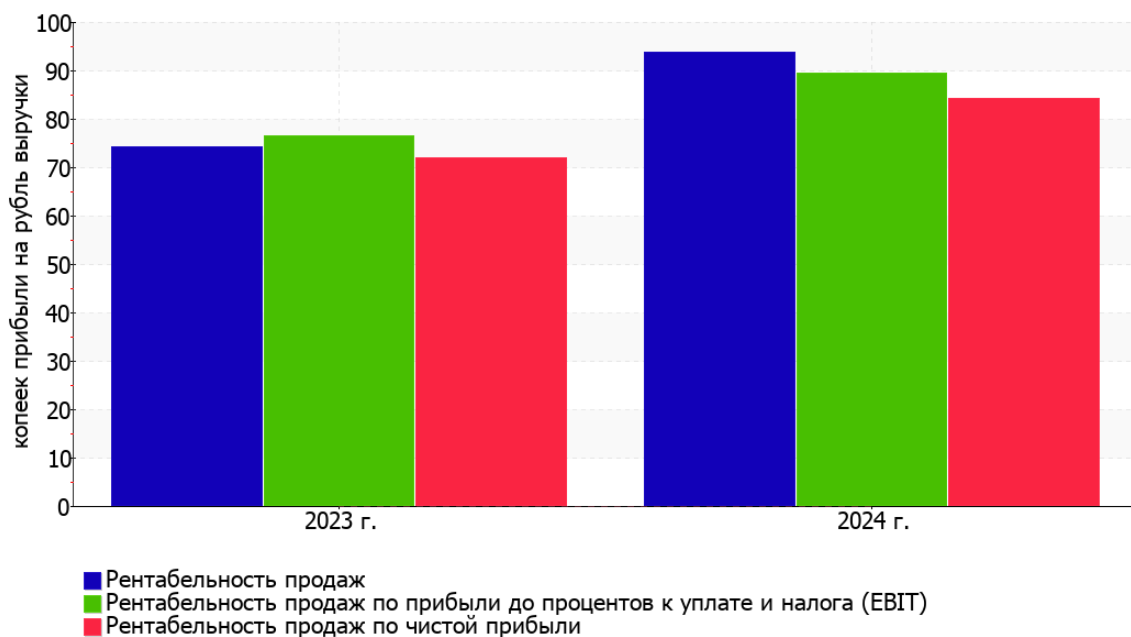
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.	74,3	93,7	+19,4	+26,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	76,5	89,4	+12,9	+16,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	71,9	84,3	+12,4	+17,2

[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 **93,7%** от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+19,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **89,4%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "КОМИС-47" содержалось **89,4** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	103,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	95	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	110	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **1,037** руб. чистой прибыли. за 2024 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **95%**.

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: 157 и менее дн.)	263	1,4
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: 216 и менее дн.)	324	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	296	1,2

* 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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 324 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и результатов деятельности ООО "КОМИС-47" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,92, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (95% за 2024 год);
- рост рентабельности продаж (+19,4 процентных пункта от рентабельности 74,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (185 031 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+142 598 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 166 483 тыс. руб. (+125 411 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "КОМИС-47" (+12,9 коп. к 76,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Положительно финансовое положение ООО "КОМИС-47" характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (94%).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.