

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Константа-2» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Константа-2» зарегистрировано в Администрации Центрального района г. Волгограда 30.06.1998г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1023403452280 ИНН 3444037833, КПП 344401001, юридический адрес: г.Волгоград, ул.Советская д.8 оф.85.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 12000,05 (двенадцать тысяч) рублей пять копеек (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

- Зерщиков Константин Юрьевич— учредитель 75%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- Волобуев Сергей Александрович — учредитель 5%-ной доли в уставном капитале;
- Зерщиков Данила Константинович — учредитель 5%-ной доли в уставном капитале;
- Слепокуров Николай Алексеевич— учредитель 5%-ной доли в уставном капитале;
- Кузахметова Евгения Константиновна — учредитель 5%-ной доли в уставном капитале;
- Семенов Юрий Владимирович - учредитель 5%-ной доли в уставном капитале

1.3. Основной вид деятельности организации: ремонт машин и оборудования, ОКВЭД 33.12.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 151,6 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Константа-2» утверждена приказом генерального директора Зерщикова К.Ю. от 25.12.2023 № 16/1. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

3. Основные показатели деятельности организации за 2024 год

В отчетном году выручка ООО «Константа-2» составила:

1	По основному виду деятельности «Ремонт машин и оборудования»	402 958 034
2	Затраты на производство и реализацию продукции	347 926 705
3	Приобретение основных средств	17 741 401
3.1	В т.ч приобретенных в лизинг	4 583 333
4	Амортизация основных средств	17 139 094
5	Приобретение основного сырья	94 815 191
6	Фонд оплаты труда	124 053 632
7	Командировочные расходы	6 177 077

6. Оценочные обязательства и резервы

Резервы по сомнительным долгам, отпускам не создаются.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 30,04 %.

Списочная численность работников на 31.12.2024 — 160 человек.

Среднемесячная зарплата — 54 488,94 рублей.

Генеральный директор ООО «Константа-2»



Зерщиков К.Ю.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444037833

Код причины постановки на учет (КПП): 344401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбирочных из пластика (ОКВЭД 22.29.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2"

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						
1. Внеоборотные активы	91 093	95 932	35,8	34,1	+4 839	+5,3
в том числе: основные средства	70 875	92 462	27,8	32,9	+21 587	+30,5
нематериальные активы	1 643	1 214	0,6	0,4	-429	-26,1
2. Оборотные, всего	163 492	185 203	64,2	65,9	+21 711	+13,3
в том числе: запасы	61 623	64 642	24,2	23	+3 019	+4,9
дебиторская задолженность	63 748	92 296	25	32,8	+28 548	+44,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38 025	27 984	14,9	10	-10 041	-26,4
Пассив						
1. Собственный капитал	173 325	198 383	68,1	70,6	+25 058	+14,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	29 706	29 672	11,7	10,6	-34	-0,1
в том числе: заемные средства	29 706	29 672	11,7	10,6	-34	-0,1

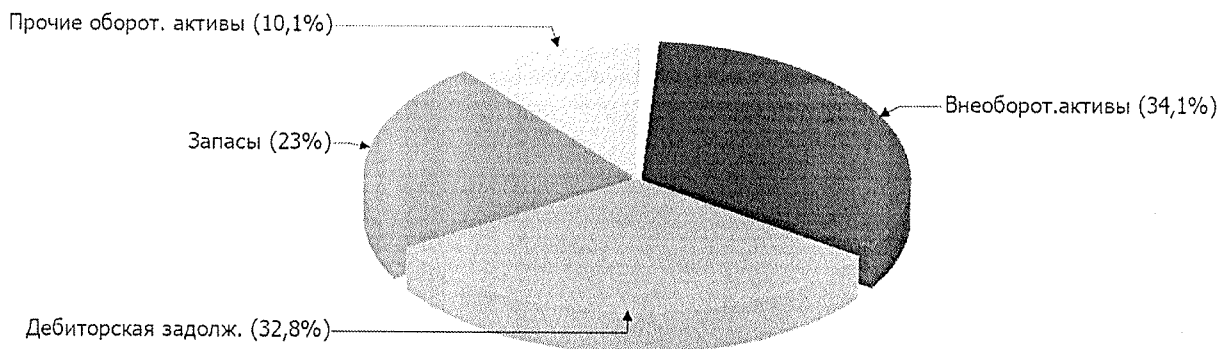
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	51 554	53 080	20,3	18,9	+1 526	+3
в том числе: заемные средства	1 250	–	0,5	–	-1 250	-100
Валюта баланса	254 585	281 135	100	100	+26 550	+10,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 26 550 тыс. руб. (на 10,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 14,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 28 548 тыс. руб. (53,5%)
- основные средства – 21 587 тыс. руб. (40,5%)
- запасы – 3 019 тыс. руб. (5,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 25 058 тыс. руб. (90%)
- кредиторская задолженность – 2 776 тыс. руб. (10%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-16 319 тыс. руб. и -1 250 тыс. руб. соответственно).

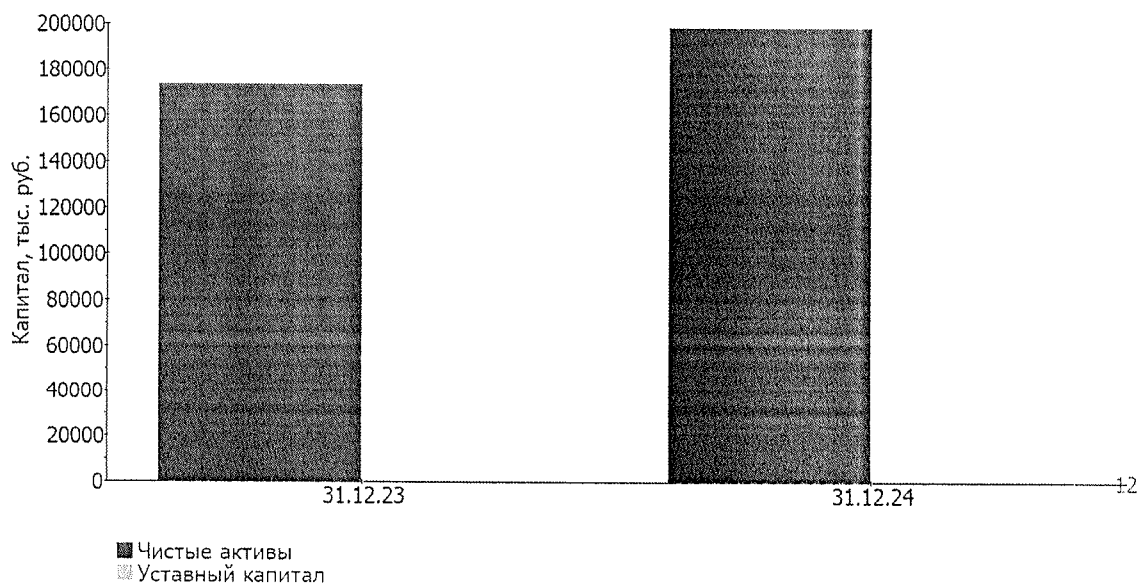
за весь анализируемый период произошло ощутимое повышение собственного капитала на 25 058,0 тыс. руб., или на 14,5% – до 198 383,0 тыс. руб.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	173 325	198 383	68,1	70,6	+25 058	+14,5
2. Уставный капитал	12	12	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	173 313	198 371	68,1	70,6	+25 058	+14,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 16 531,9 раза) превышают уставный капитал. Данное 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 14,5% 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.

Динамика чистых активов и уставного капитала



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

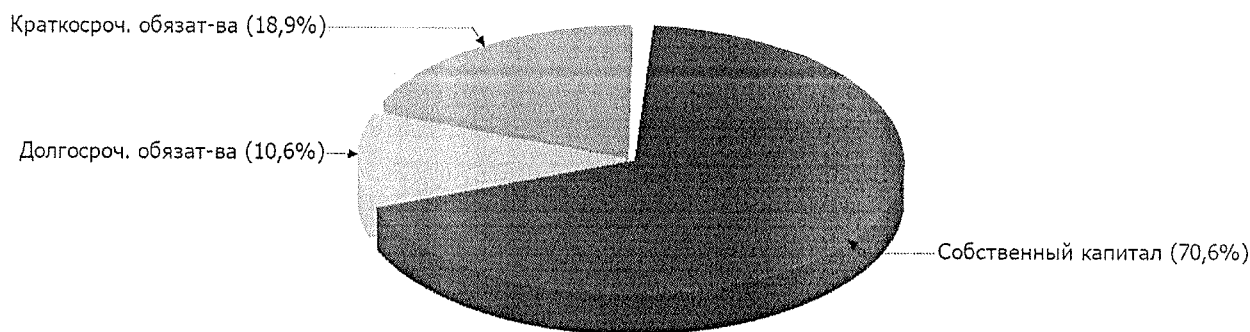
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,68	0,71	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,5	0,55	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8	0,81	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,47	0,52	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,33	1,58	+0,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,63	0,64	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,71. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (71%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за год увеличился на 0,03.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 составил 0,55. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода заметно вырос (+0,05). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период несколько вырос, составив 0,81. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) соответствует нормативному значению.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составило 1,58. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов явно вырос (+0,25). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,17	3,49	+0,32	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,97	2,27	+0,3	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,74	0,53	-0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 3,49. При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,32.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 2,27. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,53). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,21.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 55 031 тыс. руб., что составило 13,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 29 226 тыс. руб., или на 34,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 45 365 и 74 591 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,3%) опережает изменение выручки (+12,7%)

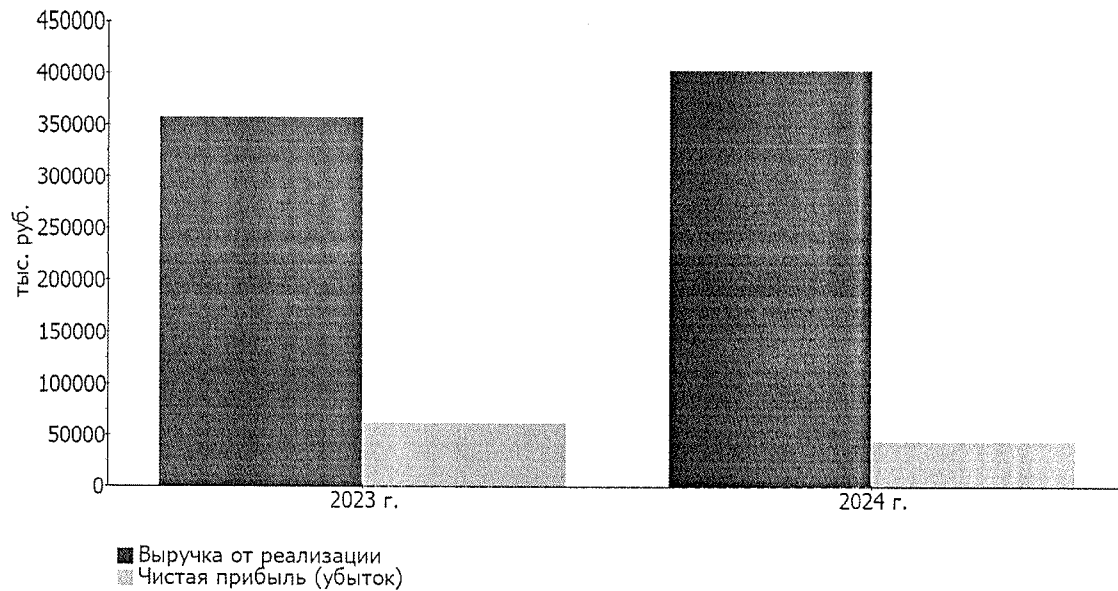
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, отнеся их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за год составила 444 тыс. руб., что на 6 989 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 0,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	357 593	402 958	+45 365	+12,7	380 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	273 336	347 927	+74 591	+27,3	310 632
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	84 257	55 031	-29 226	-34,7	69 644
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5 093	1 534	+6 627	↑	-1 780
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	79 164	56 565	-22 599	-28,5	67 865
6. Проценты к уплате	1 452	1 090	-362	-24,9	1 271
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-15 442	-11 095	+4 347	↑	-13 269
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	62 270	44 380	-17 890	-28,7	53 325
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	62 270	44 380	-17 890	-28,7	53 325
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	25 058	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Динамика выручки и чистой прибыли



3.2. Анализ рентабельности

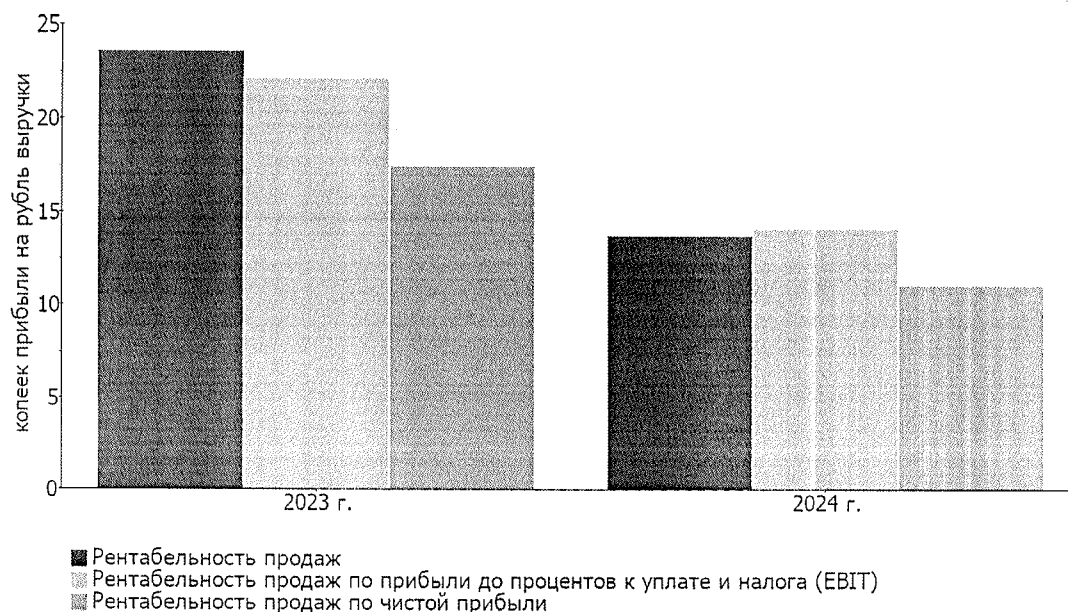
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	23,6	13,7	-9,9	-42
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,1	14	-8,1	-36,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	17,4	11	-6,4	-36,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2".

Рентабельность продаж за последний год составила 13,7%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-9,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 14%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 14 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	23,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	26,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2" принес 0,238 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2024 год демонстрирует очень хорошее значение – 16,5%.

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	Кoeff. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 130 и менее дн.)	158	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	66	5,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 49 и менее дн.)	71	5,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	47	7,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 164 и менее дн.)	243	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	169	2,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 243 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 66 дней, 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. демонстрирует очень хорошее значение – 0,55;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (16,5% за 2024 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (71%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за последний год составила 44 380 тыс. руб.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (55 031 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-29 226 тыс. руб.).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- значительное падение прибыльности продаж (-9,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 23,6%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-8,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТАНТА-2" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.