

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6165089795

Код причины постановки на учет (КПП): 610201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство бумажных канцелярских принадлежностей (ОКВЭД 17.23).

2. Анализ финансового положения ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС

2.1. Структура имущества и источники его формирования

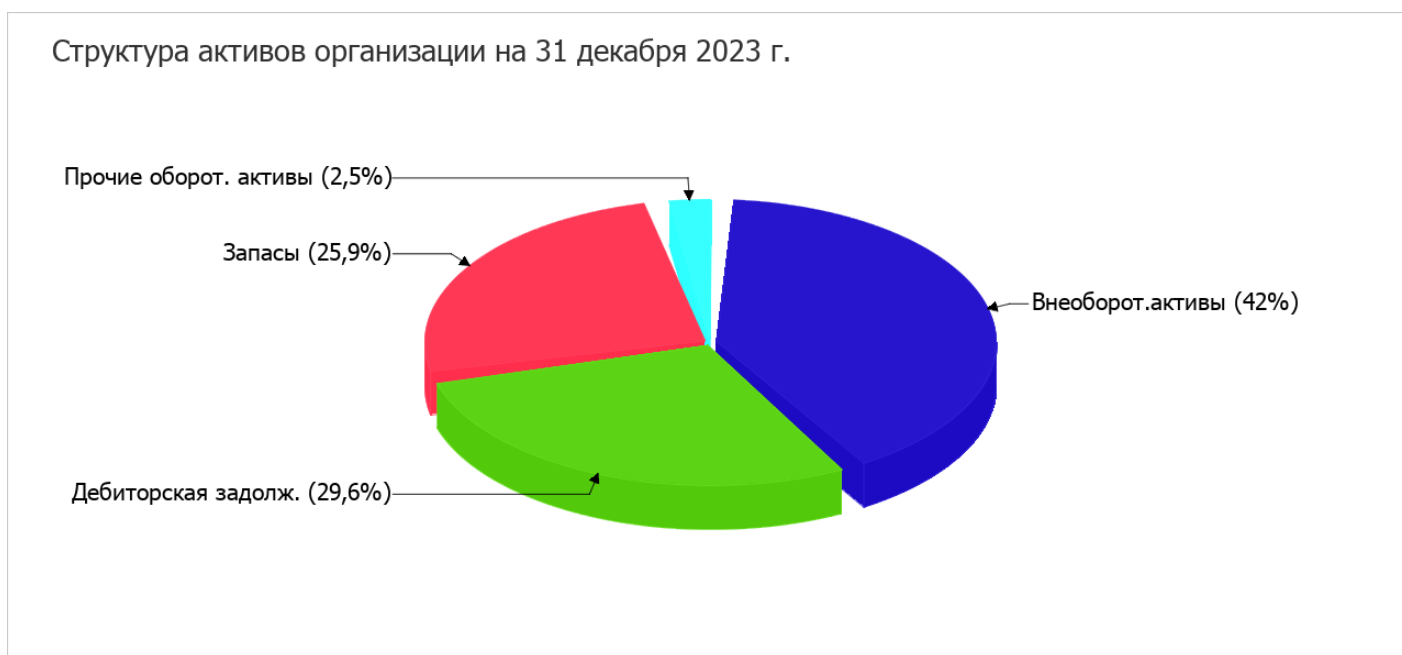
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 639 992	2 352 381	33,7	42	+712 389	+43,4
в том числе: основные средства	1 639 980	2 352 341	33,7	42	+712 361	+43,4
нематериальные активы	12	40	<0,1	<0,1	+28	+3,3 раза
2. Оборотные, всего	3 230 871	3 246 233	66,3	58	+15 362	+0,5
в том числе: запасы	2 004 648	1 450 515	41,2	25,9	-554 133	-27,6
дебиторская задолженность	1 096 752	1 657 089	22,5	29,6	+560 337	+51,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	90 355	124 706	1,9	2,2	+34 351	+38
Пассив						
1. Собственный капитал	2 069 849	2 487 699	42,5	44,4	+417 850	+20,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 531 566	2 892 967	52	51,7	+361 401	+14,3
в том числе: заемные средства	2 531 566	2 892 967	52	51,7	+361 401	+14,3

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	269 448	217 948	5,5	3,9	-51 500	-19,1
в том числе: заемные средства	40 000	–	0,8	–	-40 000	-100
Валюта баланса	4 870 863	5 598 614	100	100	+727 751	+14,9

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются таким соотношением: 42% внеоборотных активов и 58% текущих. Активы организации за последний год увеличились на **727 751** тыс. руб. (на **14,9%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **20,2%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- основные средства – **712 361** тыс. руб. (**54,4%**)
- дебиторская задолженность – **560 337** тыс. руб. (**42,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **417 850** тыс. руб. (**53,6%**)
- долгосрочные заемные средства – **361 401** тыс. руб. (**46,4%**)

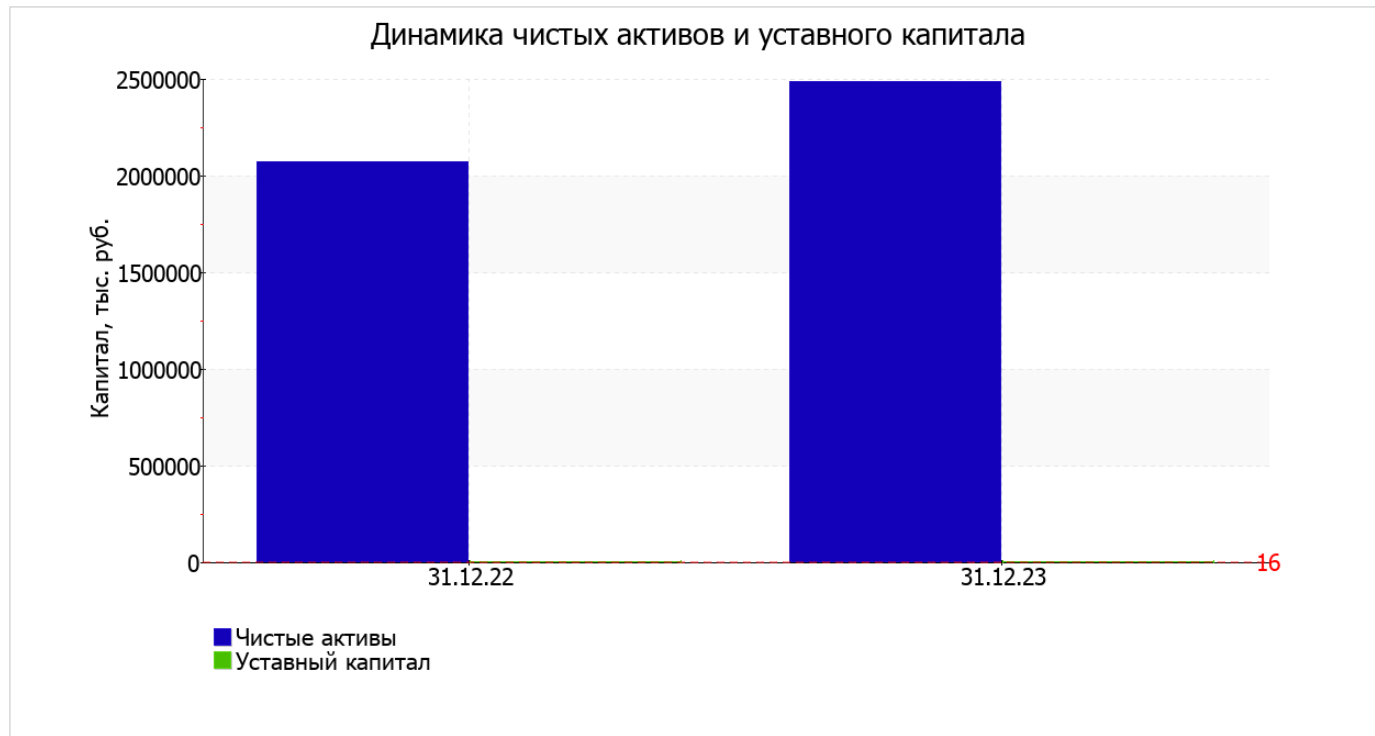
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-554 133 тыс. руб. и -40 000 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 2 487 699,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации вырос на 417 850,0 тыс. руб., или на 20,2%.

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	2 069 849	2 487 699	42,5	44,4	+417 850	+20,2
2. Уставный капитал	16	16	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 069 833	2 487 683	42,5	44,4	+417 850	+20,2

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 155 481,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 20,2% 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.



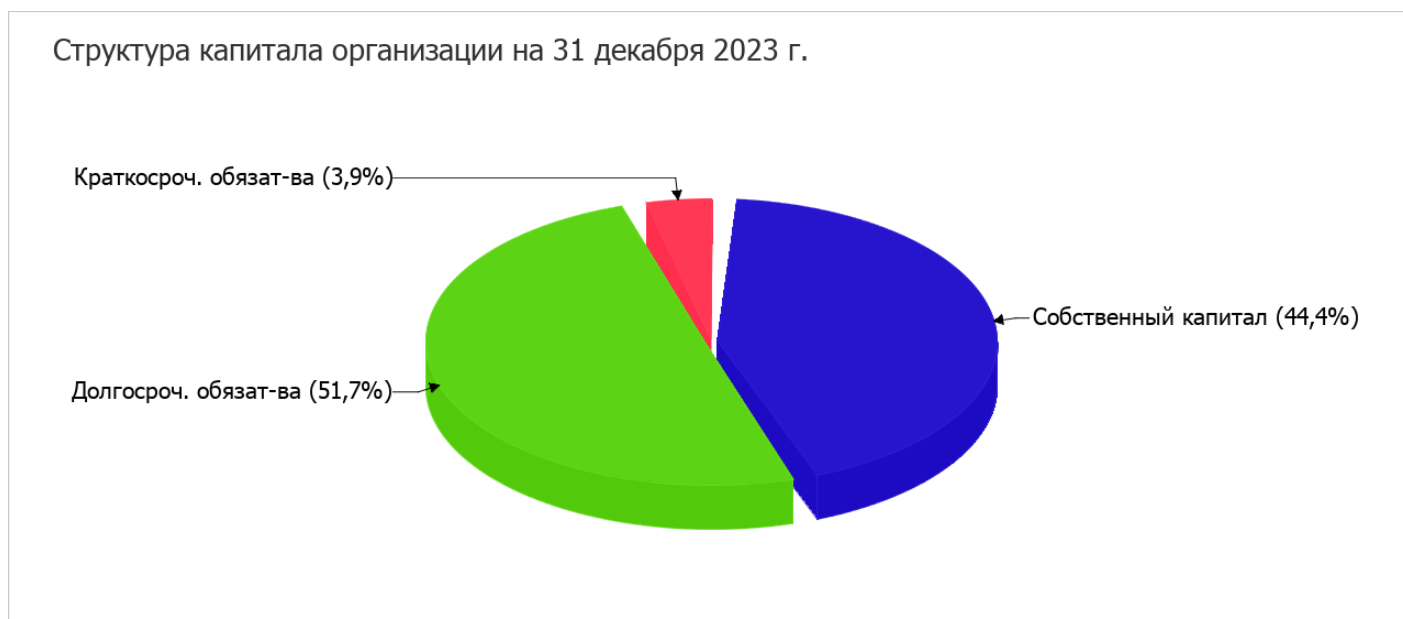
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,42	0,44	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,04	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,96	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,21	0,05	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,21	0,09	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,1	0,07	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,44**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**44%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода наблюдалось некоторое повышение коэффициента автономии (на **0,02**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



С **0,13** до **0,04** снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода произошел несущественный рост коэффициента покрытия инвестиций – до **0,96 (+0,02)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,09**. за последний год изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-0,12**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (93% и 7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,6%.

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	11,99	14,89	+2,9	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,41	8,18	+3,77	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,57	+0,23	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **14,89**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **2,9**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **8,18** при норме 0,9. 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 (**0,57**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,23**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **885 507** тыс. руб., что составляет 15,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **389 250** тыс. руб., или на **78,4%**.

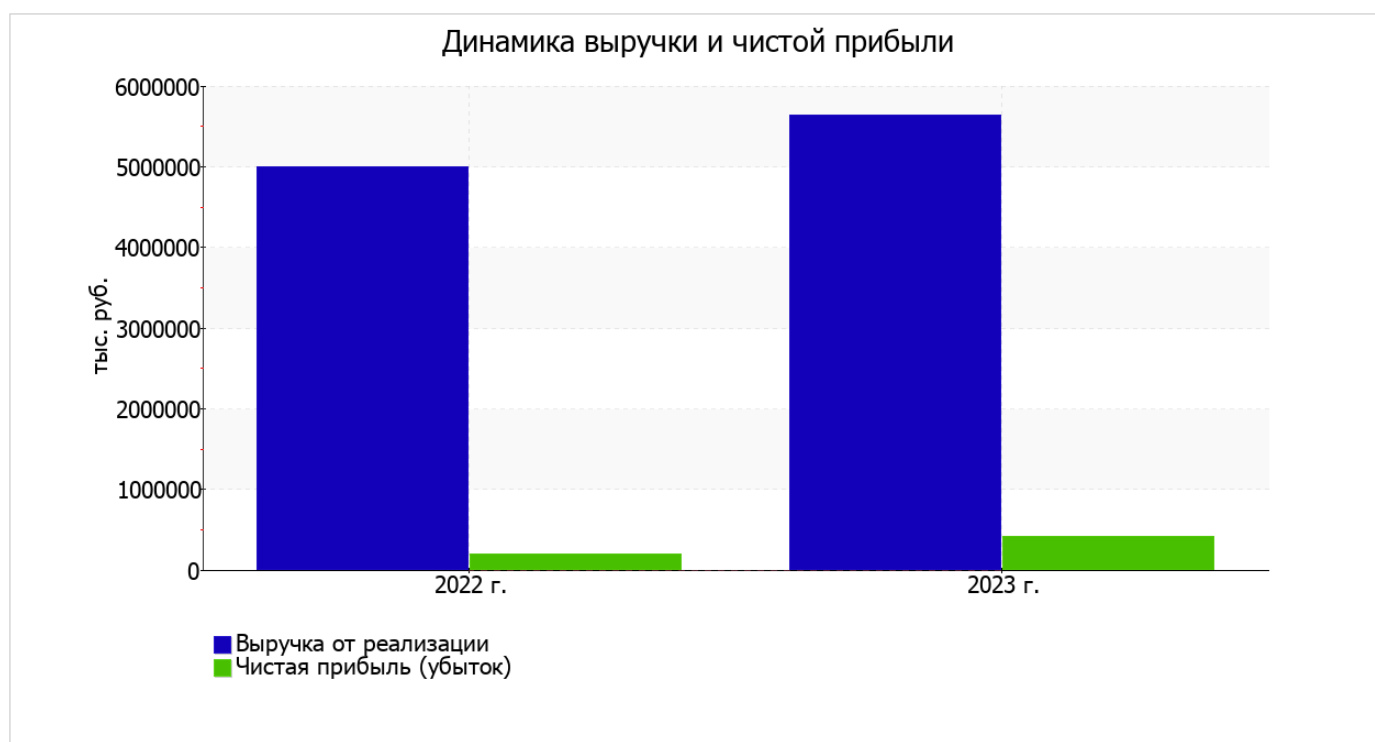
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **645 134** и **255 884** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+12,9%**) опережает изменение расходов (**+5,7%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **334 363** тыс. руб., что на 89 162 тыс. руб. (36,4%) 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	4 996 782	5 641 916	+645 134	+12,9	5 319 349
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 500 525	4 756 409	+255 884	+5,7	4 628 467
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	496 257	885 507	+389 250	+78,4	690 882
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	74 268	-25 452	-99 720	↓	24 408
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	570 525	860 055	+289 530	+50,7	715 290
6. Проценты к уплате	319 469	308 911	-10 558	-3,3	314 190
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-52 288	-133 294	-81 006	↓	-92 791
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	198 768	417 850	+219 082	+110,2	308 309
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	198 768	417 850	+219 082	+110,2	308 309
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	417 850	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС в течение всего анализируемого периода.



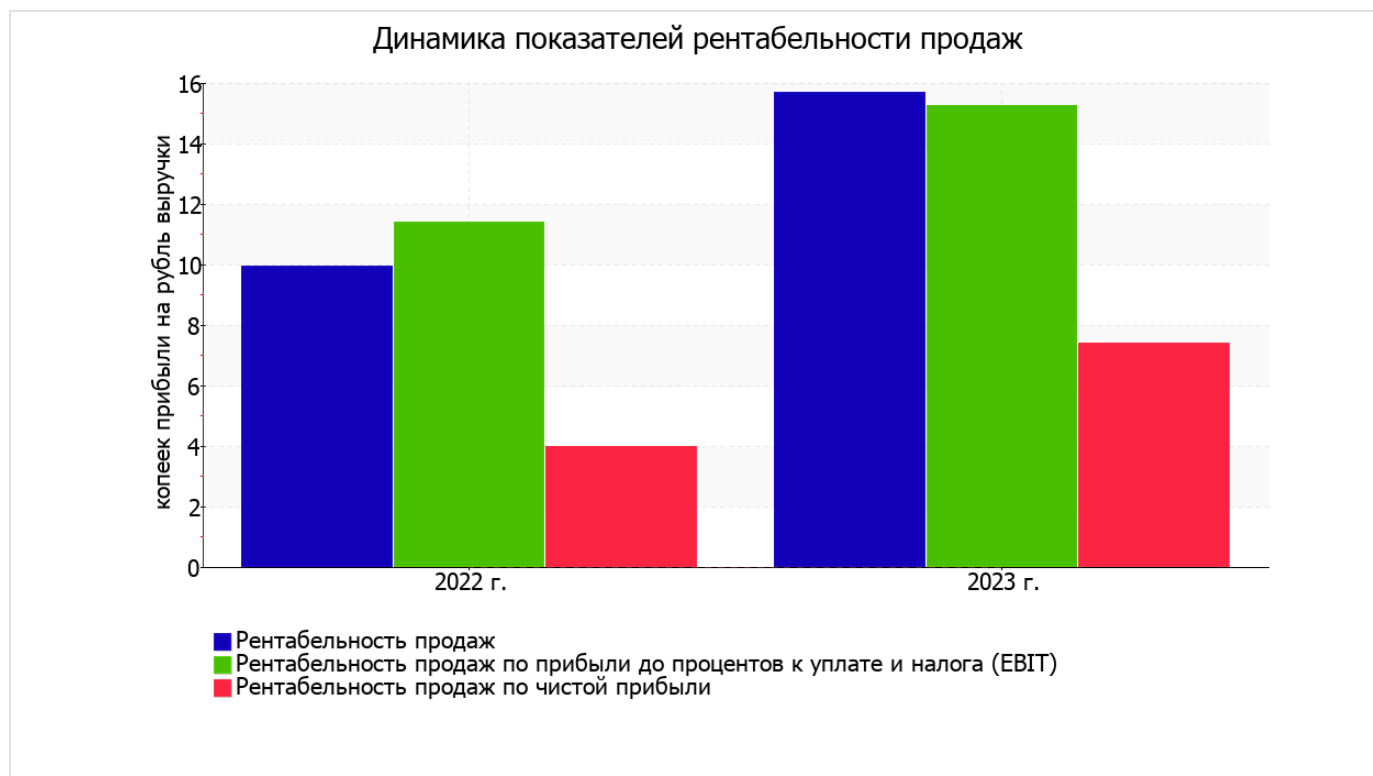
3.2. Анализ рентабельности

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.	9,9	15,7	+5,8	+58
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,4	15,2	+3,8	+33,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	4	7,4	+3,4	+86,2

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 15,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+5,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 15,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 15,2 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	18,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС обеспечил чистую прибыль в размере 0,183 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 8%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 112 и менее дн.)	210	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	133	2,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	89	4,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	14	25,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 166 дн.)	339	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	147	2,5

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 339 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 133 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ПРОФ-ПРЕСС.

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (8% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+5,8 процентных пункта от рентабельности 9,9% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (885 507 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+389 250 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 417 850 тыс. руб. (+219 082 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3,8 коп. к 11,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (44%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,04) соответствует норме.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – 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.

Приведенный анализ свидетельствует 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.