

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОФИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5906121620

Код причины постановки на учет (КПП): 590601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом (ОКВЭД 52.21.2).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ПРОФИТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

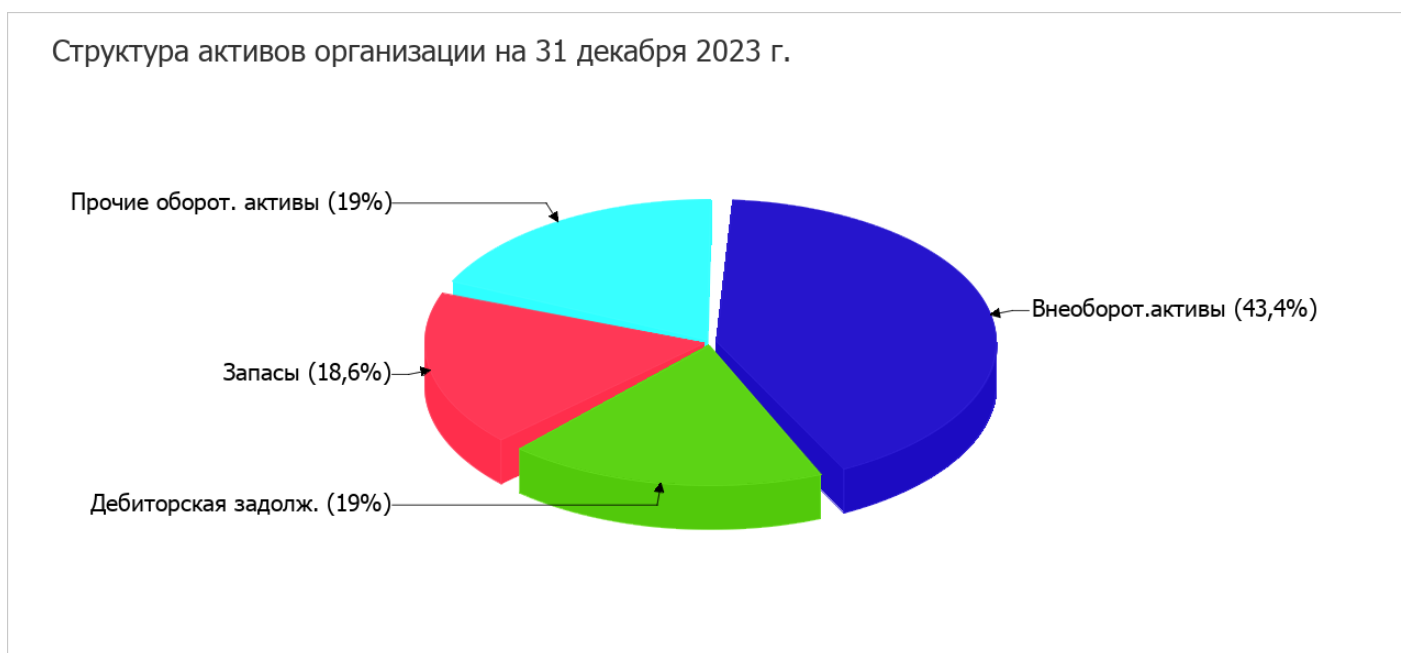
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	9 946	8 218	54,8	43,4	-1 728	-17,4
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	9 946	8 218	54,8	43,4	-1 728	-17,4
2. Оборотные, всего	8 192	10 706	45,2	56,6	+2 514	+30,7
в том числе: запасы	4 286	3 511	23,6	18,6	-775	-18,1
дебиторская задолженность	2 755	3 600	15,2	19	+845	+30,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 099	3 595	6,1	19	+2 496	+3,3 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	8 668	13 374	47,8	70,7	+4 706	+54,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 165	2 687	34	14,2	-3 478	-56,4
в том числе: заемные средства	6 165	2 687	34	14,2	-3 478	-56,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 305	2 863	18,2	15,1	-442	-13,4

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	18 138	18 924	100	100	+786	+4,3

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется соотношением: 43,4% внеоборотных активов и 56,6% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 4,3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 54,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 438 тыс. руб. (73%)
- дебиторская задолженность – 845 тыс. руб. (25,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+4 706 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

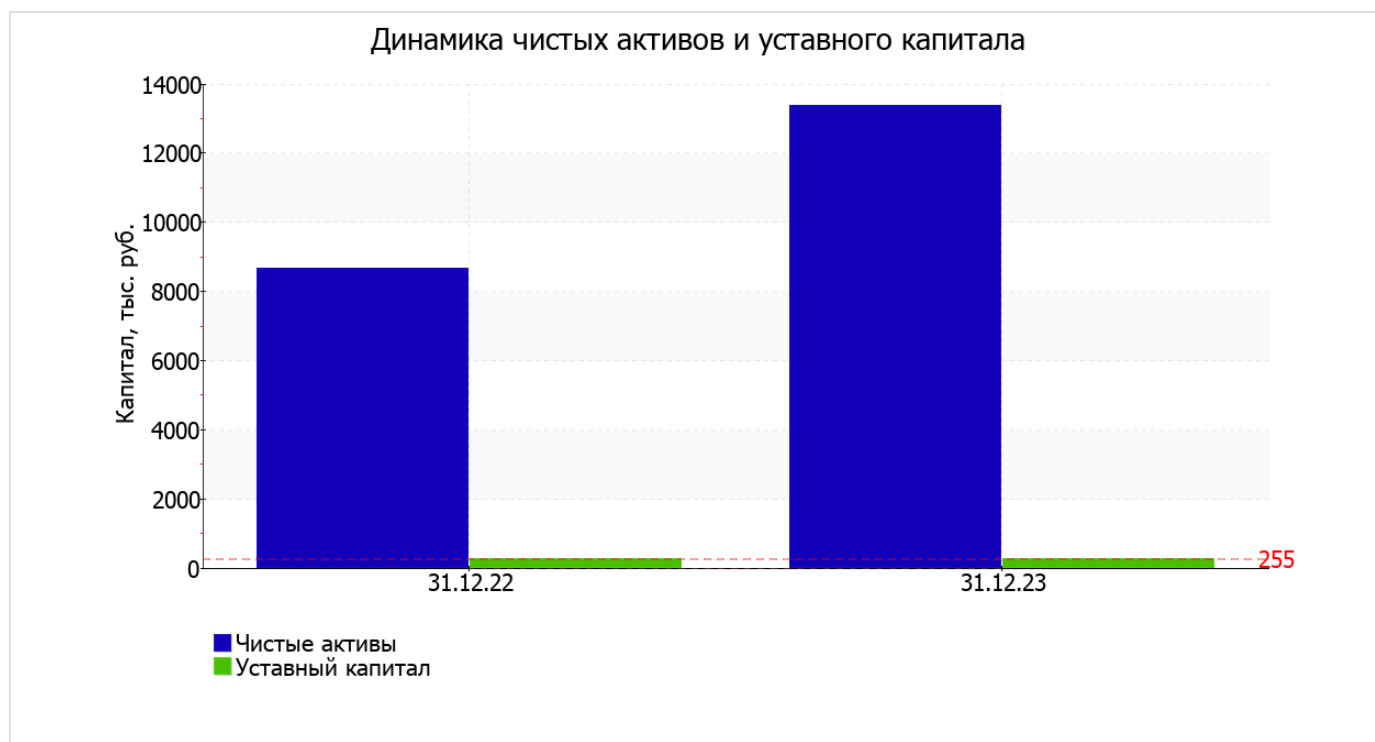
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 728 тыс. руб. и -3 478 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил **13 374,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период значительно вырос (на **4 706,0** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	8 668	13 374	47,8	70,7	+4 706	+54,3
2. Уставный капитал	255	255	1,4	1,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 413	13 119	46,4	69,3	+4 706	+55,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в **52,4** 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 **54,3%** 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 капитала представлено на следующем графике.



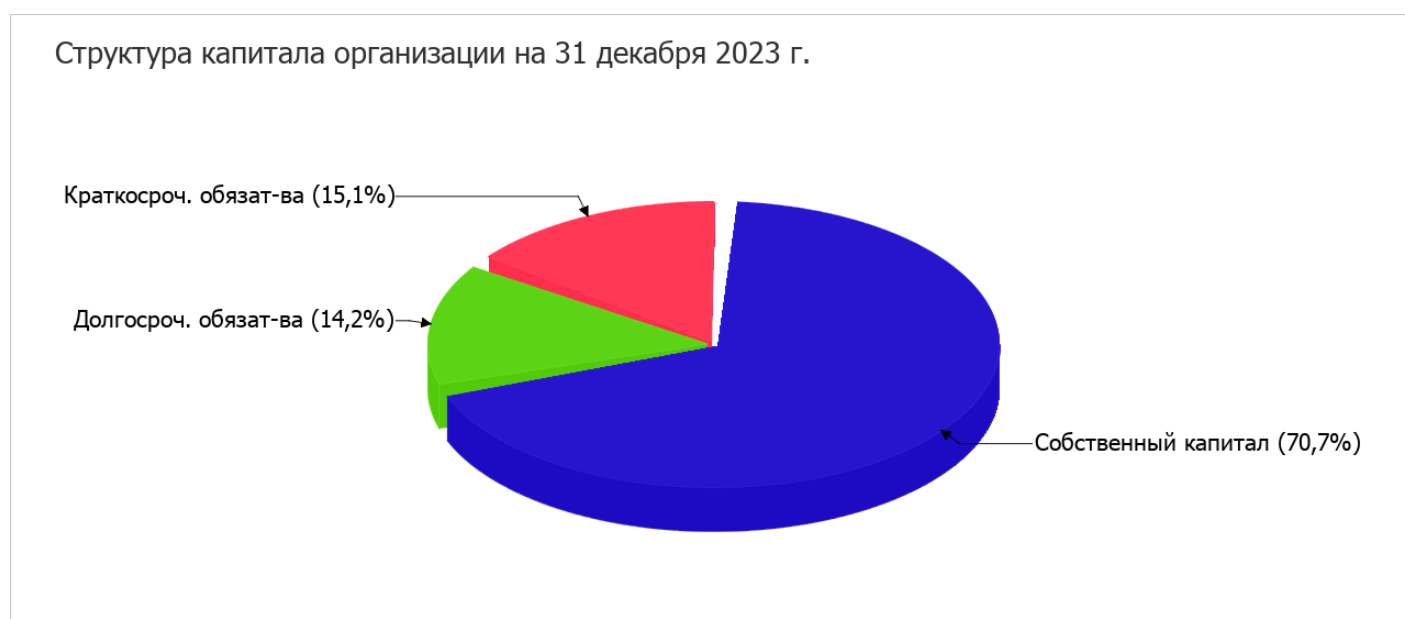
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,48	0,71	+0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,16	0,48	+0,64	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,85	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,15	0,39	+0,54	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,3	1,47	+1,77	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,35	0,52	+0,17	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,71**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ПРОФИТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **71%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии вырос на **0,23**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,48**; это на **0,64** больше, чем на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несколько вырос (до **0,85**; **+0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **85%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **1,47**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **1,77**). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (48,4% и 51,6% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 16,7%.

## 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	<b>2,48</b>	<b>3,74</b>	<b>+1,26</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>1,17</b>	<b>2,51</b>	<b>+1,34</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,33</b>	<b>1,26</b>	<b>+0,93</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,74** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,26**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **2,51**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,26**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,93**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОФИТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **13 922** тыс. руб., что равняется 14,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 787** тыс. руб., или на **52,4%**.

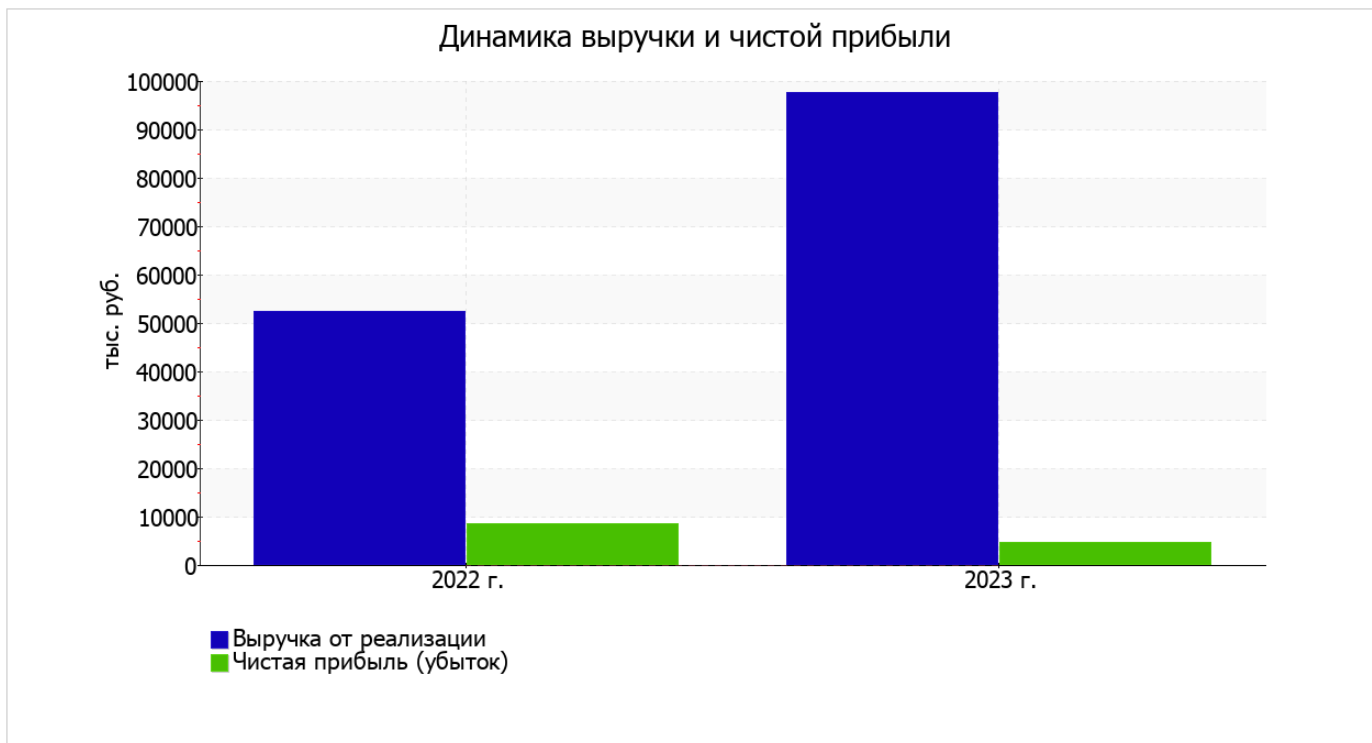
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 45 134 и 40 347 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+93,1%) опережает изменение выручки (+86%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 9 216 тыс. руб., что на 8 494 тыс. руб. (в 12,8 раза) 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	52 461	97 595	+45 134	+86	75 028
2. Расходы по обычным видам деятельности	43 326	83 673	+40 347	+93,1	63 500
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 135	13 922	+4 787	+52,4	11 529
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-722	-9 216	-8 494	↓	-4 969
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 413	4 706	-3 707	-44,1	6 560
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 413	4 706	-3 707	-44,1	6 560
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 413	4 706	-3 707	-44,1	6 560
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 706	x	x	x

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



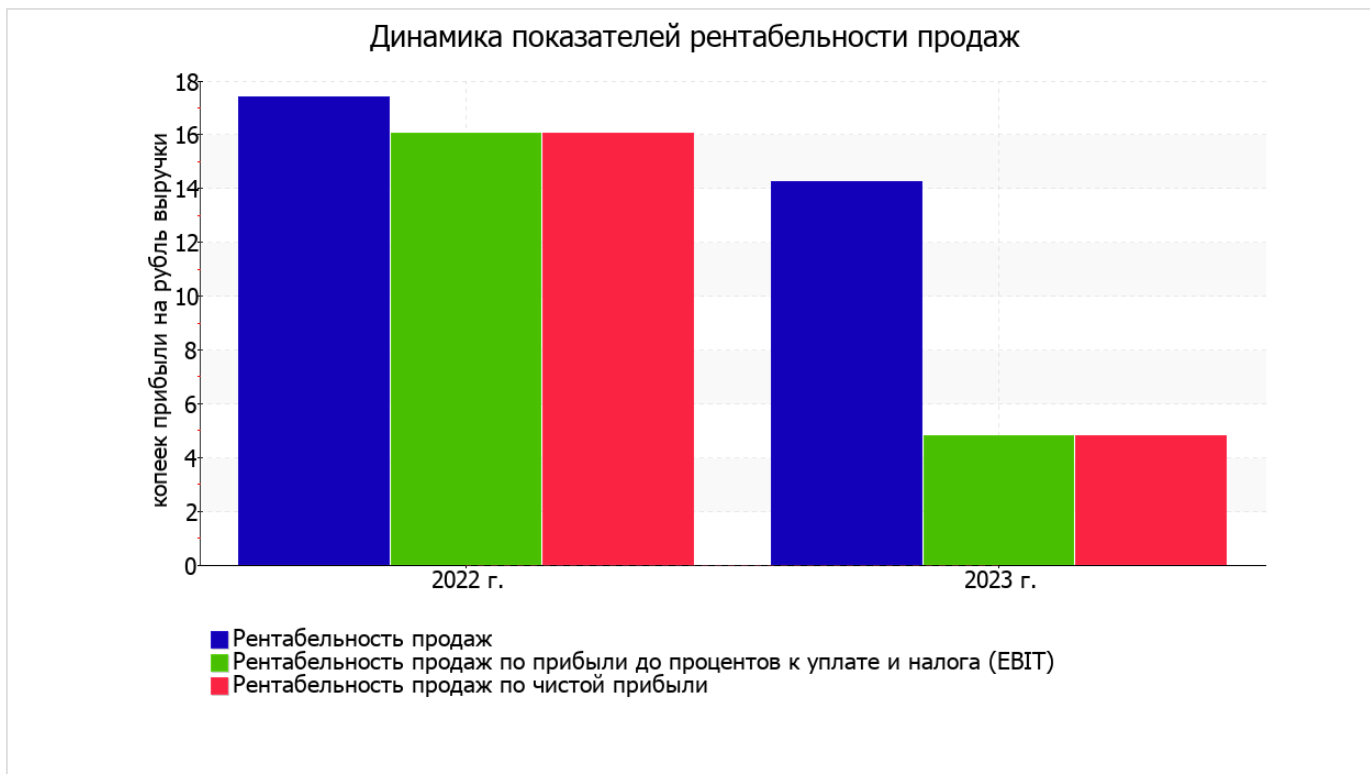
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	17,4	14,3	-3,1	-18,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16	4,8	-11,2	-69,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	16	4,8	-11,2	-69,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПРОФИТ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПРОФИТ" содержалось 4,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	42,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	25,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	30,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,427 руб.

значение рентабельности активов за последний год (25,4%) можно характеризовать как очень хорошее.

### 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: 89 и менее дн.)	35	10,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	17	21,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 46 дн.)	12	30,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	12	31,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	41	8,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 69 календарных дней. При этом требуется 17 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПРОФИТ" в течение анализируемого периода.

Следующие 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;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,48, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (25,4% за последний год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (13 922 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 787 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (71%);
- чистая прибыль за последний год составила 4 706 тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 17,4%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-11,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ПРОФИТ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.