

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312259468

Код причины постановки на учет (КПП): 231001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка"

### 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	196 697	609 387	89,6	90,8	+412 690	+3,1 раза
в том числе: основные средства	164 129	502 094	74,8	74,8	+337 965	+3,1 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	22 826	61 621	10,4	9,2	+38 795	+170
в том числе: запасы	43	936	<0,1	0,1	+893	+21,8 раза
дебиторская задолженность	21 814	60 407	9,9	9	+38 593	+176,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16	235	<0,1	<0,1	+219	+14,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-7 362	-33 412	-3,4	-5	-26 050	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	180 446	688 190	82,2	102,6	+507 744	+3,8 раза
в том числе: заемные средства	—	117 800	—	17,6	+117 800	—

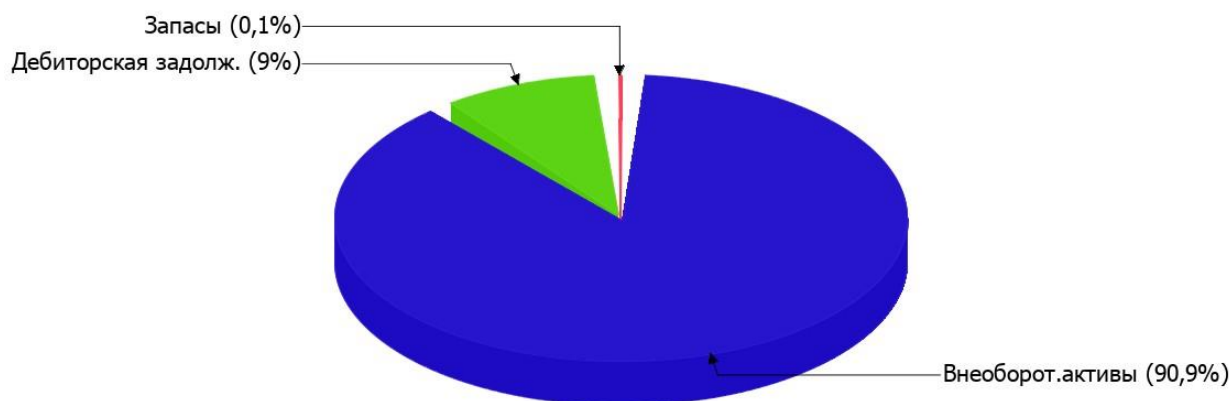
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	46 439	16 230	21,2	2,4	-30 209	-65,1
в том числе: заемные средства	29 139	2 020	13,3	0,3	-27 119	-93,1
Валюта баланса	219 523	671 008	100	100	+451 485	+3,1 раза

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются большой долей (90,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за год существенно увеличились (в 3,1 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 2,5 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- основные средства – 337 965 тыс. руб. (74,7%)
- отложенные налоговые активы – 74 725 тыс. руб. (16,5%)
- дебиторская задолженность – 38 593 тыс. руб. (8,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

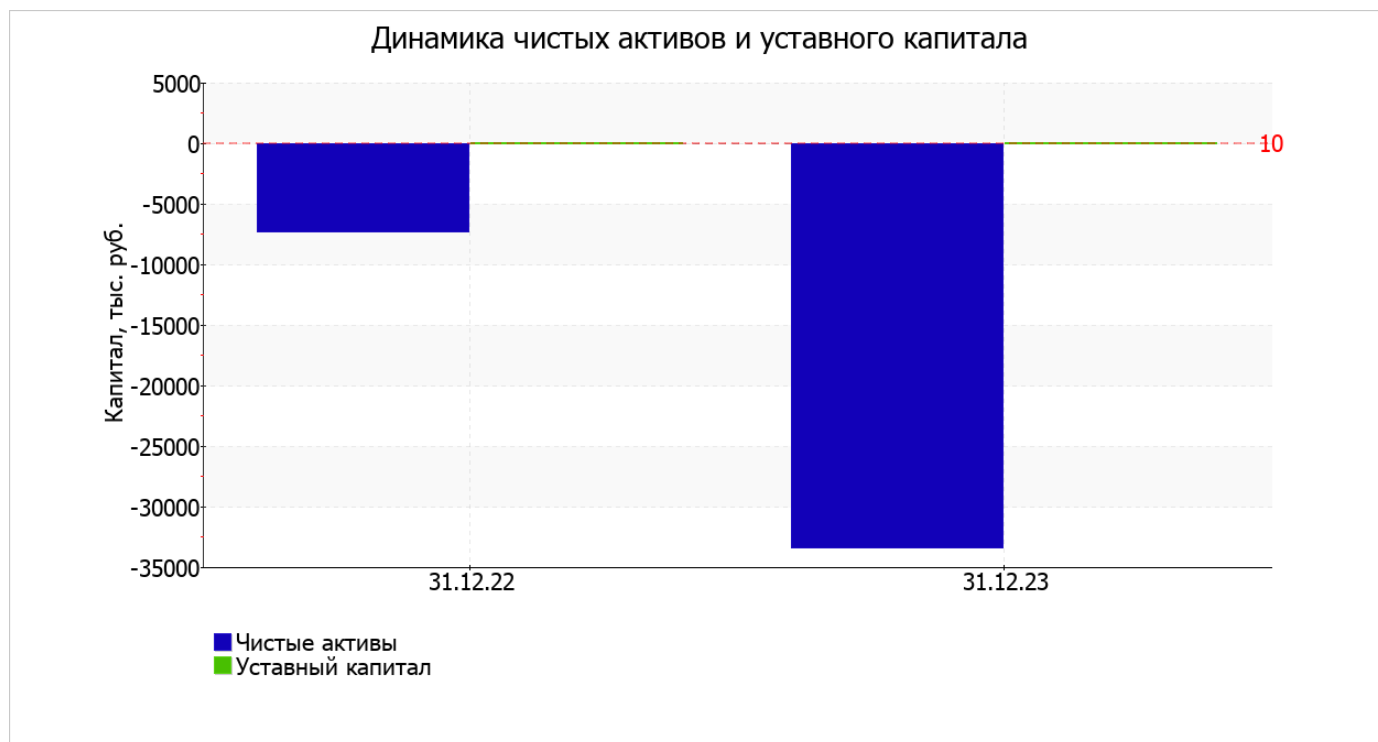
- прочие долгосрочные обязательства – 321 532 тыс. руб. (63,3%)
- долгосрочные заемные средства – 117 800 тыс. руб. (23,2%)
- отложенные налоговые обязательства – 68 412 тыс. руб. (13,5%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-934 тыс. руб. и -27 119 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации составил -33 412,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось весьма значительное снижение собственного капитала – на 26 050,0 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	-7 362	-33 412	-3,4	-5	-26 050	↓
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-7 372	-33 422	-3,4	-5	-26 050	↓



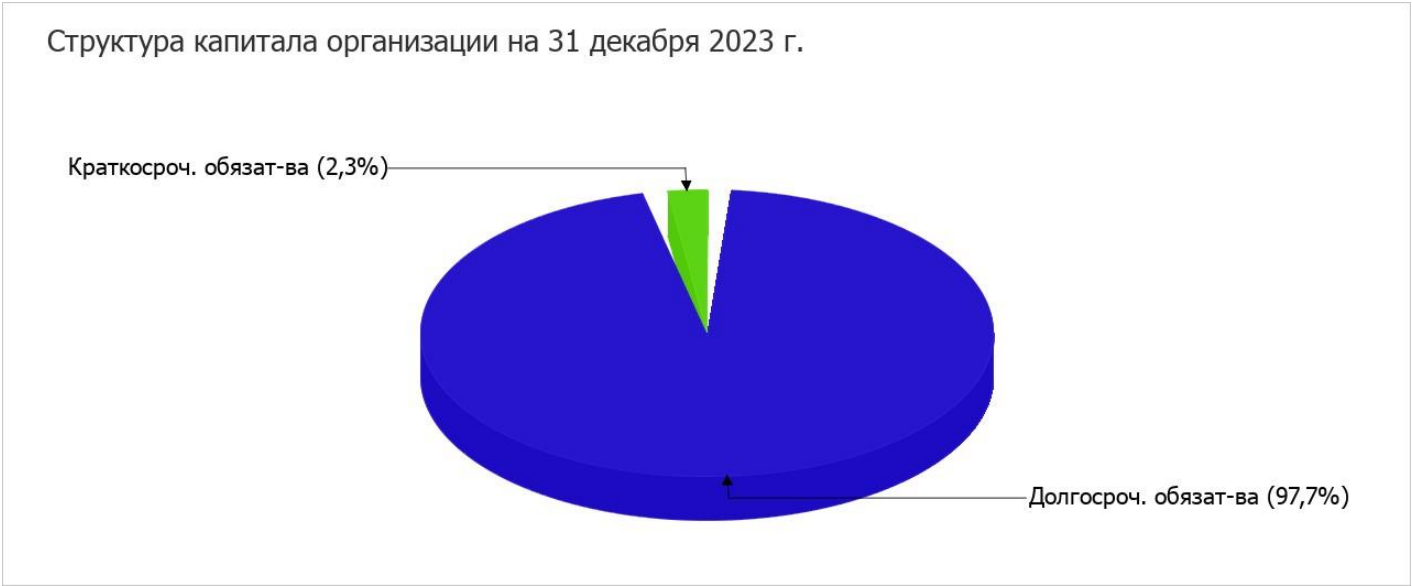
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	-0,03	-0,05	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-8,94	-10,43	-1,49	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,98	+0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-4 745,56	-686,75	+4 058,81	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,2	0,02	-0,18	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **-0,05**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии уменьшился за год на **0,02**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-10,43**; это на **1,49** меньше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода отмечен значительный рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,79** до **0,98** (на **0,19**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил **-686,75**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило **+4 058,81**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (97,7% и 2,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 18,2%.

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	0,49	3,8	+3,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,47	3,74	+3,27	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,01	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (3,8) соответствует норме. При этом за год коэффициент вырос на 3,31.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 3,74. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,01). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 23 391 тыс. руб., что составляет 14,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 16 631 тыс. руб., или в 3,5 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 135 468 и 152 099 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+441%) опережает изменение расходов (+405,8%)

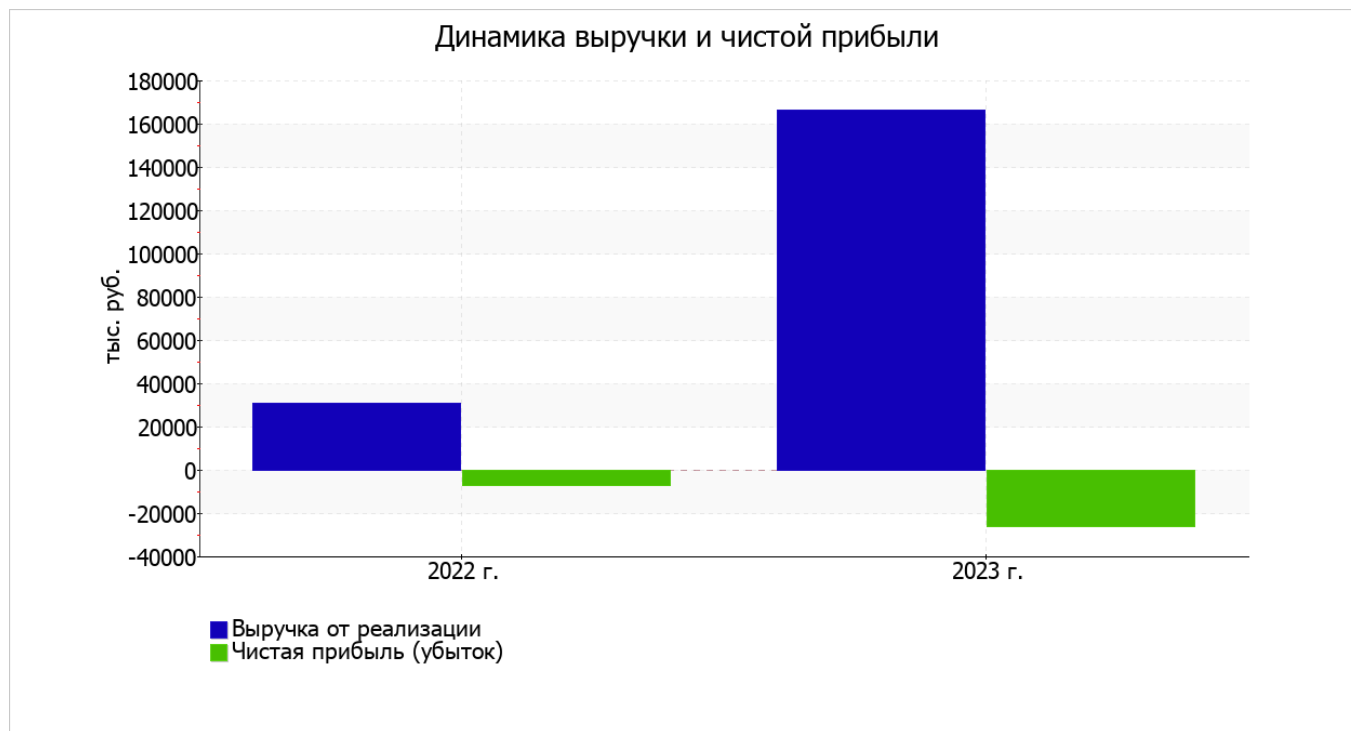
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил 8 972 тыс. руб., что на 6 544 тыс. руб. (в 3,7 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 38,4% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	30 718	166 186	+135 468	+5,4 раза	98 452
2. Расходы по обычным видам деятельности	37 478	189 577	+152 099	+5,1 раза	113 528
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 760	-23 391	-16 631	↓	-15 076
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-880	-2 163	-1 283	↓	-1 522

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)	
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 640	-25 554	-17 914	↓	-16 597
6. Проценты к уплате	1 548	6 809	+5 261	+4,4 раза	4 179
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 821	6 313	+4 492	+3,5 раза	4 067
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-7 367	-26 050	-18 683	↓	-16 709
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-7 367	-26 050	-18 683	↓	-16 709
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-26 050	х	х	х

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

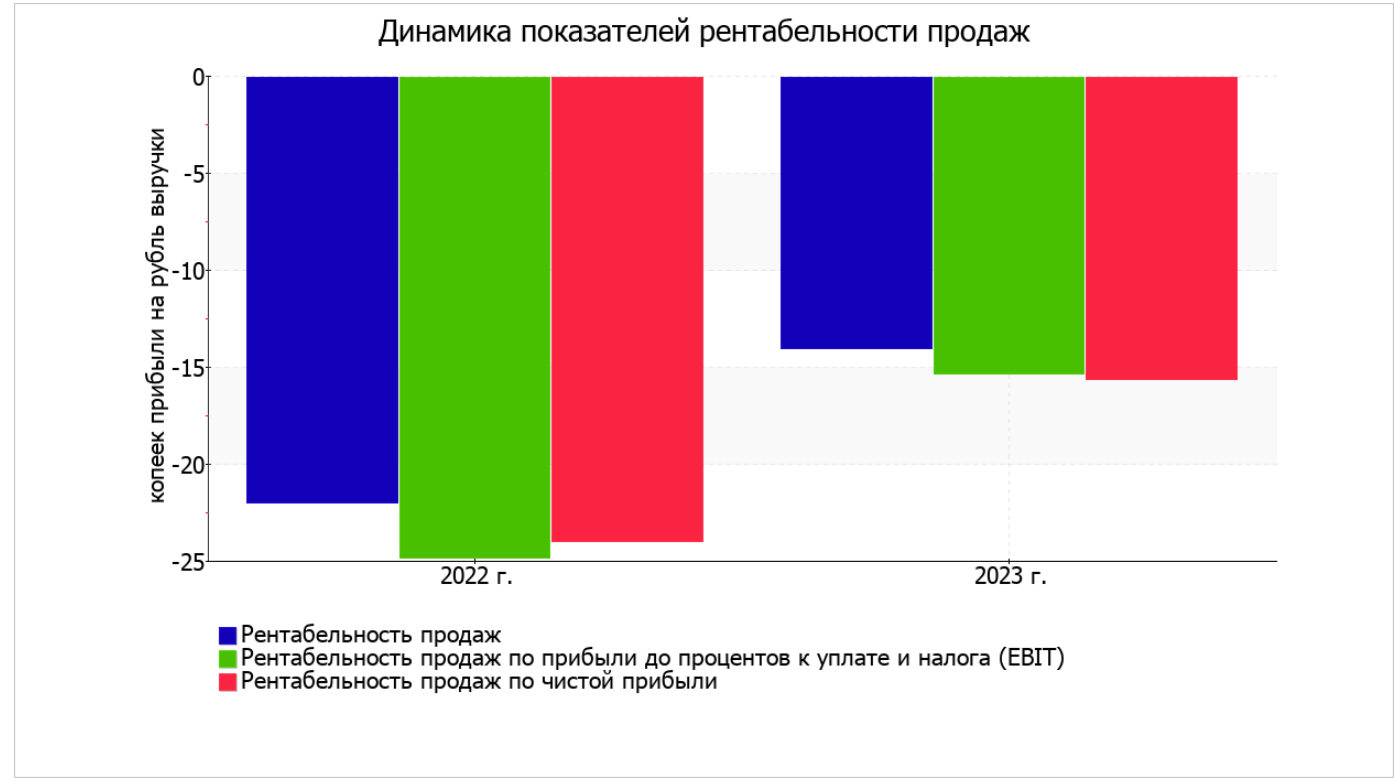


### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-22	-14,1	+7,9	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-24,9	-15,4	+9,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-24	-15,7	+8,3	↑

Рентабельность продаж за последний год составила **-14,1%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года **(+7,9%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил **-15,4%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" содержалось **-15,4** коп. убытка 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)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-6,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -33 412 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и -7 362 тыс. руб. на 31.12.2022).

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -5,9%.

### 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	93	3,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1	387,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	90	4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	35	10,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	978	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 978 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" за весь анализируемый период.

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

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-10,43);
- значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- за последний год получен убыток от продаж (-23 391 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-16 631 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -26 050 тыс. руб.

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

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+7,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной -22%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+9,5 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" при том что, активы организации существенно увеличились (в 3,1 раза).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофДоставка" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.