

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5262154173

Код причины постановки на учет (КПП): 526101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

2. Анализ финансового положения ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

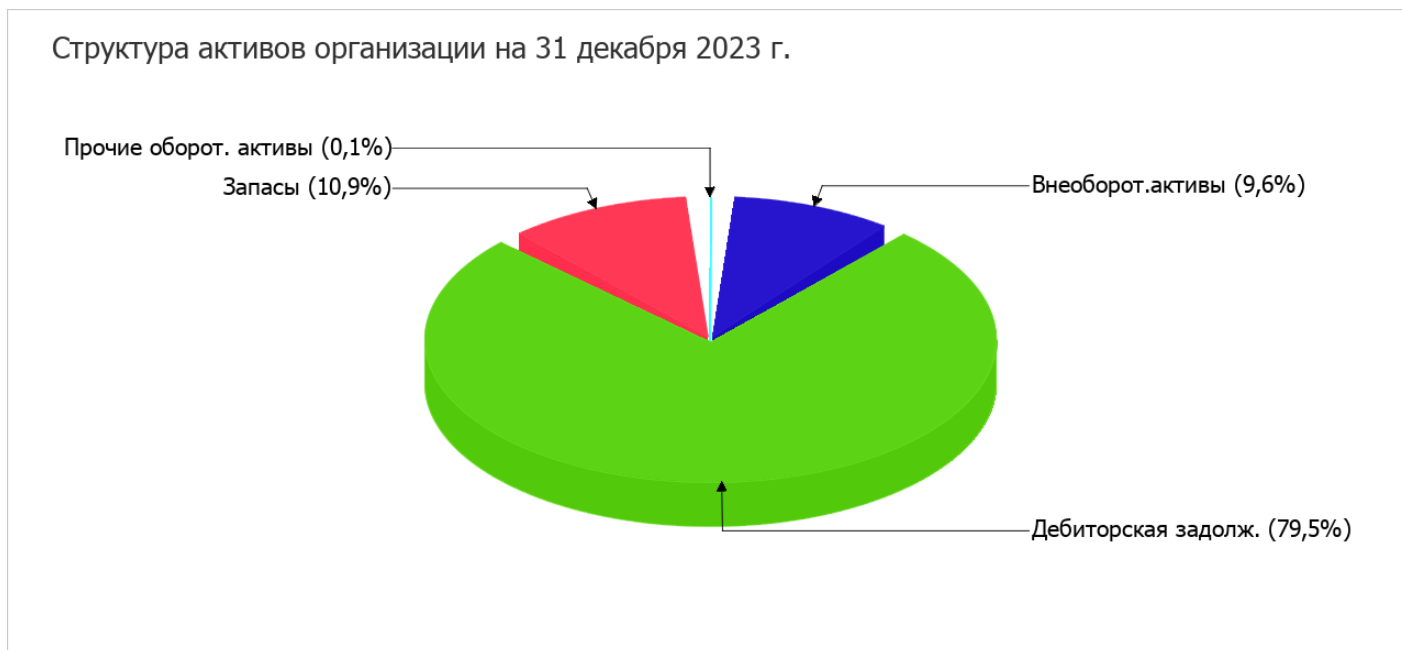
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	17 946	18 421	9	9,6	+475	+2,6
в том числе: основные средства	6 362	6 835	3,2	3,6	+473	+7,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	180 632	173 669	91	90,4	-6 963	-3,9
в том числе: запасы	19 852	20 843	10	10,9	+991	+5
дебиторская задолженность	160 779	152 720	81	79,5	-8 059	-5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1	106	<0,1	0,1	+105	+106 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	159 325	160 327	80,2	83,5	+1 002	+0,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	39 005	31 528	19,6	16,4	-7 477	-19,2
в том числе: заемные средства	27 050	19 850	13,6	10,3	-7 200	-26,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	248	235	0,1	0,1	-13	-5,2

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	198 578	192 090	100	100	-6 488	-3,3

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (90,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,3%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,6%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 8 059 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-7 200 тыс. руб., или 96% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

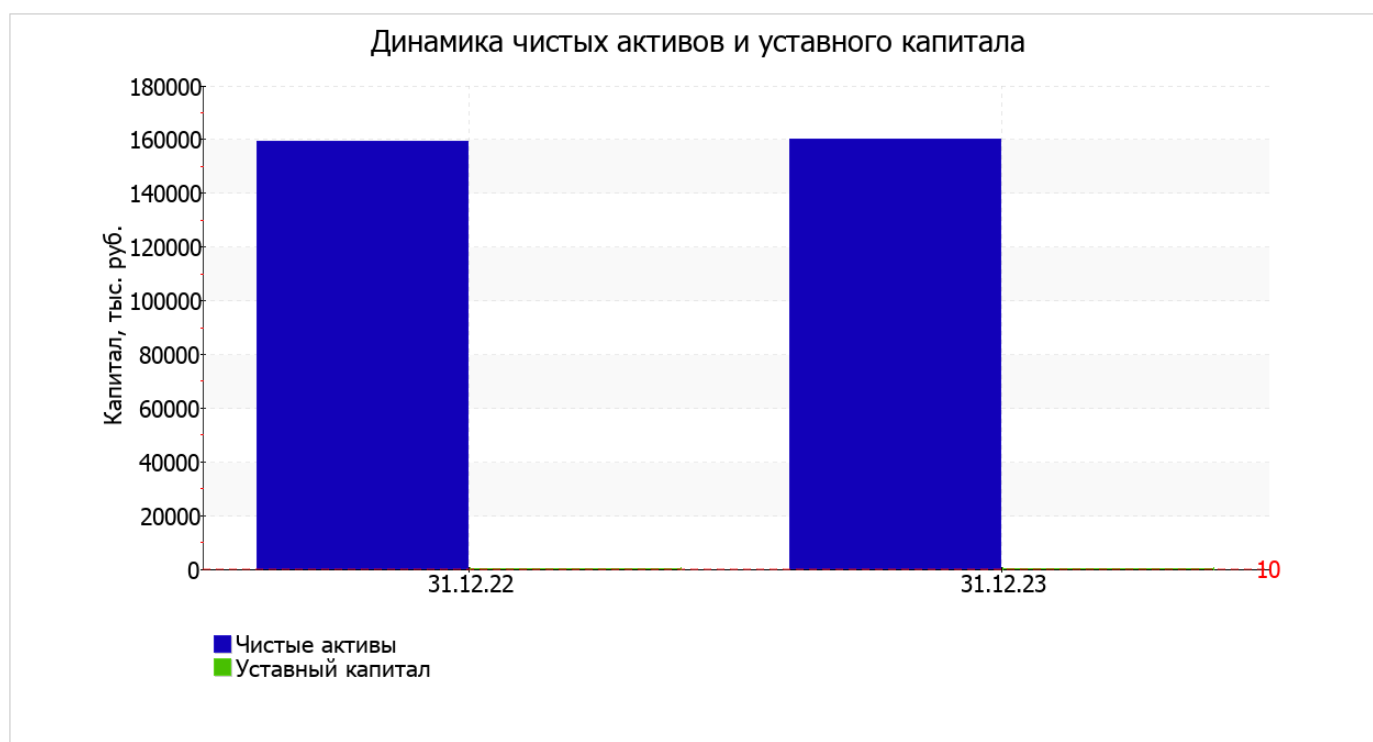
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+991 тыс. руб. и +1 002 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период имело место незначительное повышение собственного капитала до 160 327,0 тыс. руб. (+1 002,0 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	159 325	160 327	80,2	83,5	+1 002	+0,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	159 315	160 317	80,2	83,5	+1 002	+0,6

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 16 032,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,6% за весь рассматриваемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



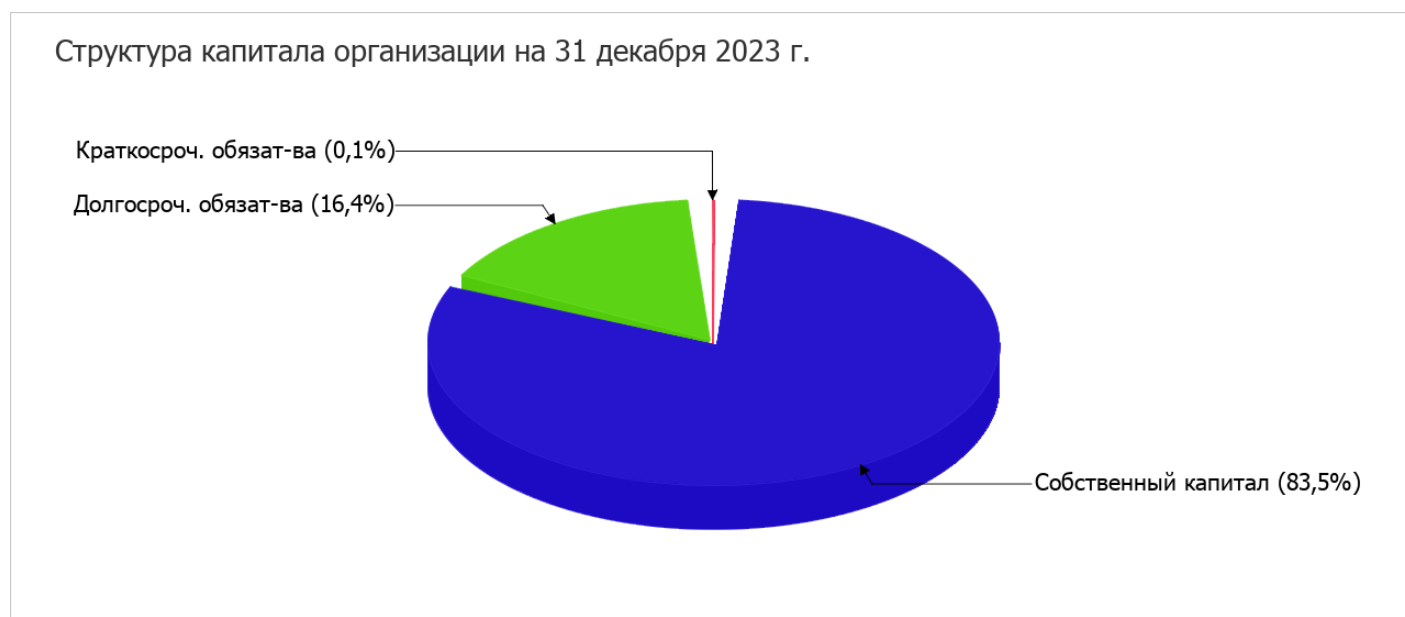
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,8	0,83	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,78	0,82	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,89	0,89	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,12	6,81	-0,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,01	0,01	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,83**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **83%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии возрос на **0,03**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,82**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период увеличился на **0,04**. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего менее чем на **0,01**, до **1**. Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил **6,81**. за весь анализируемый период уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,31**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (99,3% и 0,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	728,35	739,02	+10,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	648,31	650,32	+2,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,45	+0,45	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **739,02**. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **10,67**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**650,32**). Это означает, что у ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,45**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,45**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

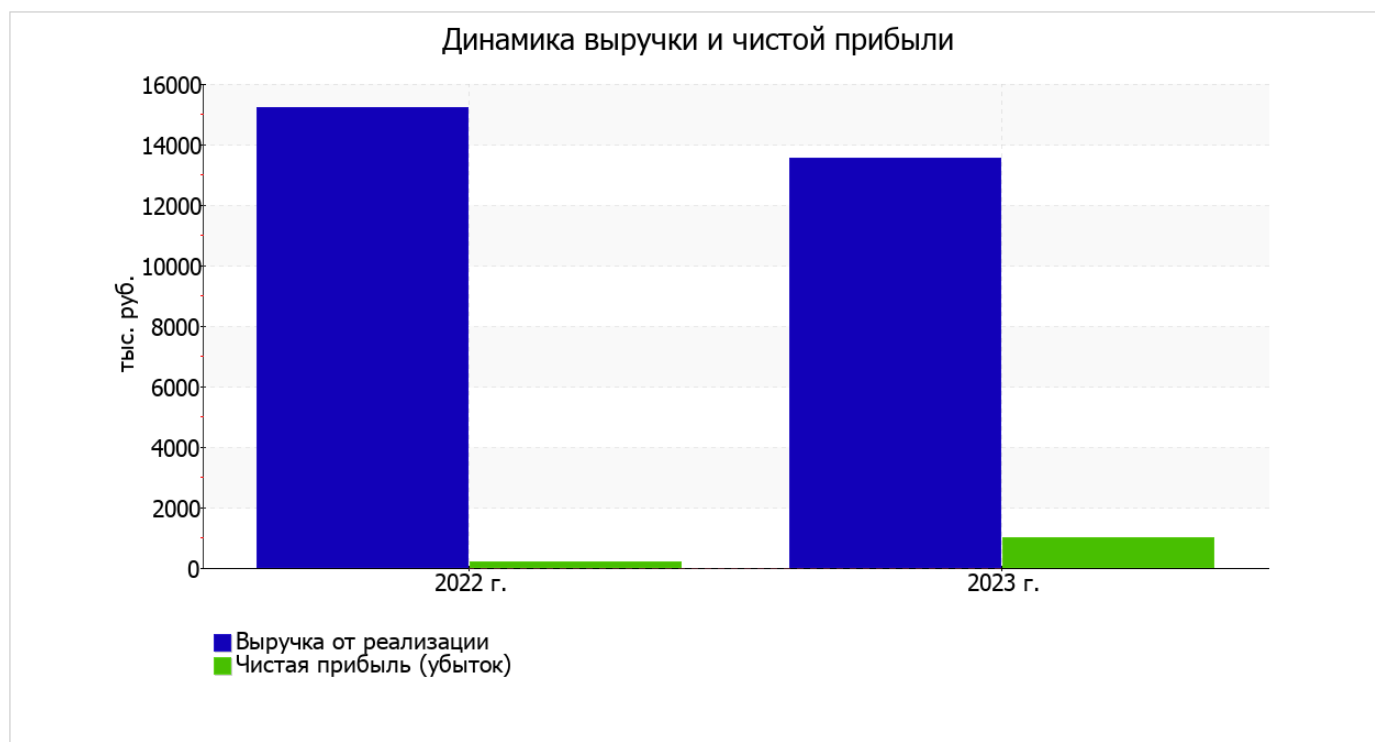
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **2 190** тыс. руб., что составляет 16,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 260** тыс. руб., или на **135,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 668** и **2 928** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-20,5%**) опережает изменение выручки (**-11%**)

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 359 тыс. руб., что на 89 тыс. руб. (33%) 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	15 211	13 543	-1 668	-11	14 377
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 281	11 353	-2 928	-20,5	12 817
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	930	2 190	+1 260	+135,5	1 560
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-270	-359	-89	↓	-315
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	660	1 831	+1 171	+177,4	1 246
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-456	-829	-373	↓	-643
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	204	1 002	+798	+4,9 раза	603
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	204	1 002	+798	+4,9 раза	603
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 002	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" 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.	6,1	16,2	+10,1	+164,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,3	13,5	+9,2	+3,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	1,3	7,4	+6,1	+5,5 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ".

Рентабельность продаж за 2023 год составила 16,2%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 13,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" содержалось 13,5 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)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" принес чистую прибыль в размере 0,006 руб.

за последний год значение рентабельности активов (0,5%) соответствует норме.

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	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	4 774	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	654	0,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 46 и менее дн.)	4 225	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	5	80,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	5 264	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	4 308	0,1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5264 календарных дня (т.е. 14 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 654 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,82) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+10,1 процентных пункта от рентабельности 6,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (2 190 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 260 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 002 тыс. руб. (+798 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" (+9,2 коп. к 4,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,83);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДЕЛОВОЙ ПРОСПЕКТ" несколько уменьшились (на 3,3%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – недостаточная рентабельность активов (0,5% за 2023 год).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.