

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Организация: ООО "Промэлектросвет"

ИНН 5190306025 / КПП 519001001

Основной вид экономической деятельности 46.19 - деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

2. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "Промэлектросвет" выполнен за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. (1 год). Деятельность организации отнесена к отрасли "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" (класс по ОКВЭД 2 – 46), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

2.1. Структура имущества и источники его формирования

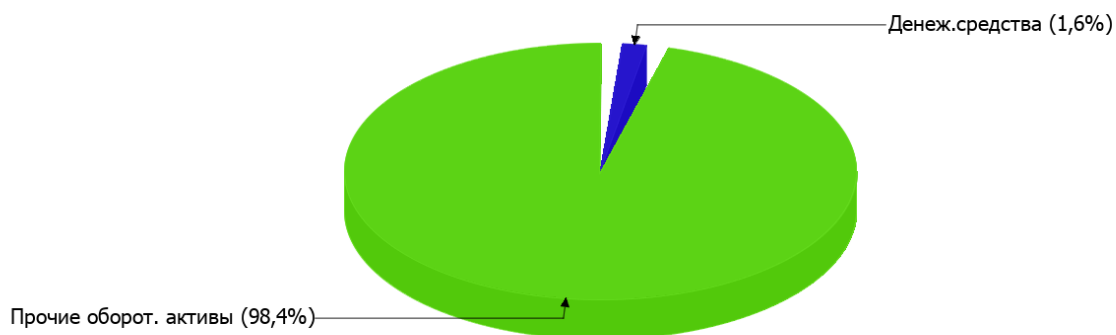
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	38	28	0,1	<0,1	-10	-26,3
Оборотные	48 151	63 995	99,9	100	+15 844	+32,9
Пассив						
Собственный капитал	33 516	49 319	69,6	77	+15 803	+47,2
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	14 673	14 704	30,4	23	+31	+0,2
Валюта баланса	48 189	64 023	100	100	+15 834	+32,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 15 834 тыс. руб. (на 32,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 47,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **15 210** тыс. руб. (или **96%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (**+15 803** тыс. руб., или **99,8%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

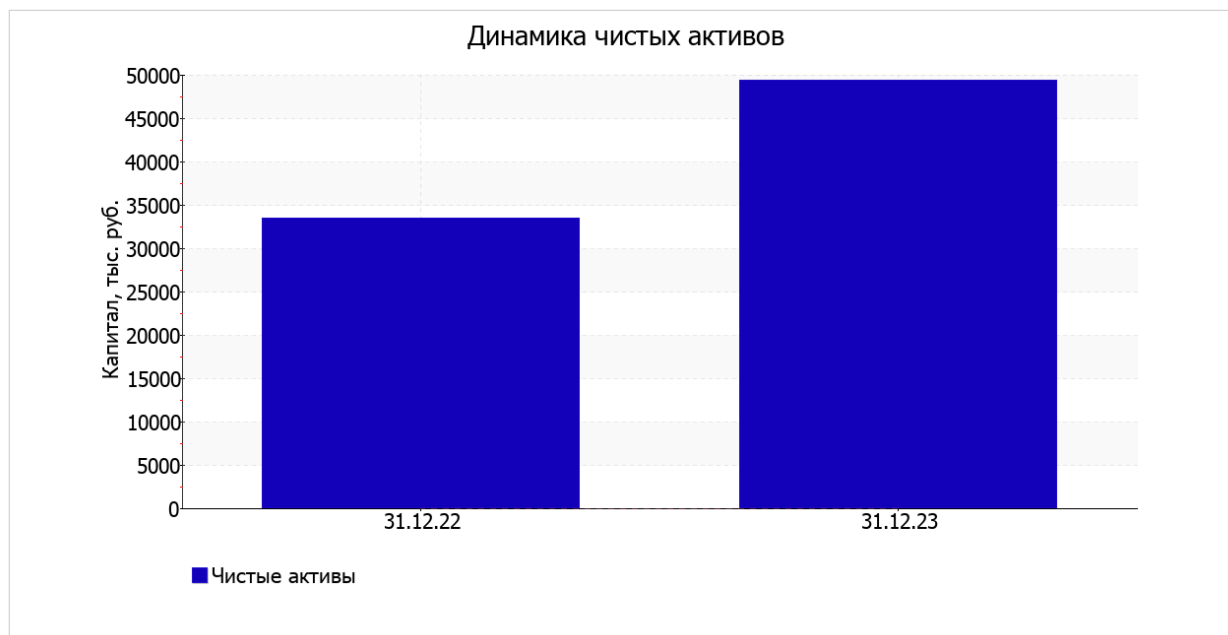
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (**-10** тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31 декабря 2023 г. составило **49 319,0** тыс. руб.; это значительно (на **15 803,0** тыс. руб.) больше, чем на начало анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	33 516	49 319	69,6	77	+15 803	+47,2

Имеющаяся величина чистых активов 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 **47,2%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

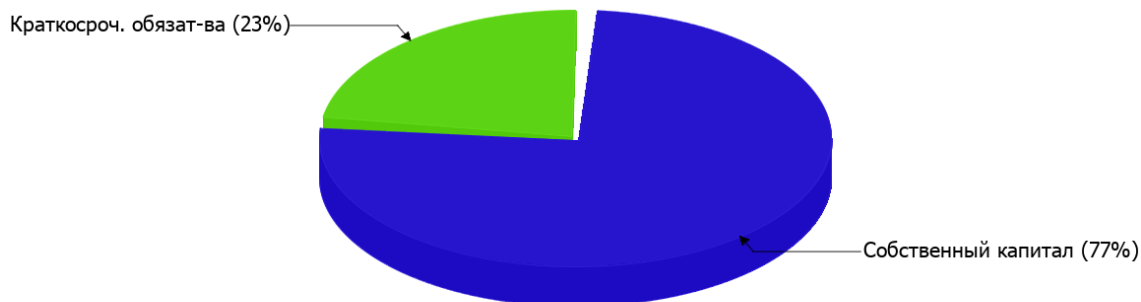
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,7	0,77	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,7	0,77	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,77	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "Промэлектросвет" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 77% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии повысился на 0,07.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



С **0,7** до **0,77** (на **0,07**) увеличился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

в течение анализируемого периода отмечено повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,77 (+0,07)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "Промэлектросвет" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,28	4,35	+1,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,07	+0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,35** при нормативном значении 1,8). При этом за последний год коэффициент вырос на **1,07**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,07** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности организации

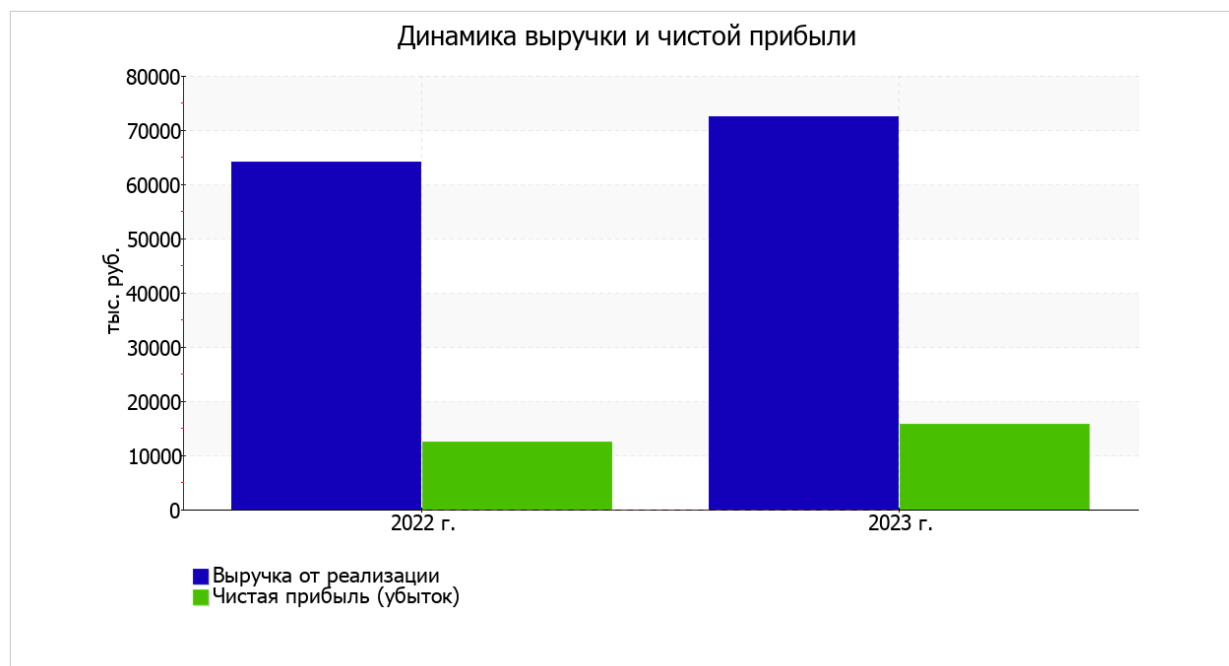
Основные финансовые результаты деятельности ООО "Промэлектросвет" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **18 489** тыс. руб., что составляет 25,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 275** тыс. руб., или на **30,1%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 390 и 4 115 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+13,1%) опережает изменение расходов (+8,3%)

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	64 050	72 440	+8 390	+13,1	68 245
2. Расходы по обычным видам деятельности	49 836	53 951	+4 115	+8,3	51 894
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 214	18 489	+4 275	+30,1	16 352
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-993	-1 891	-898	↓	-1 442
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 221	16 598	+3 377	+25,5	14 910
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	770	797	+27	+3,5	784
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	12 451	15 801	+3 350	+26,9	14 126

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

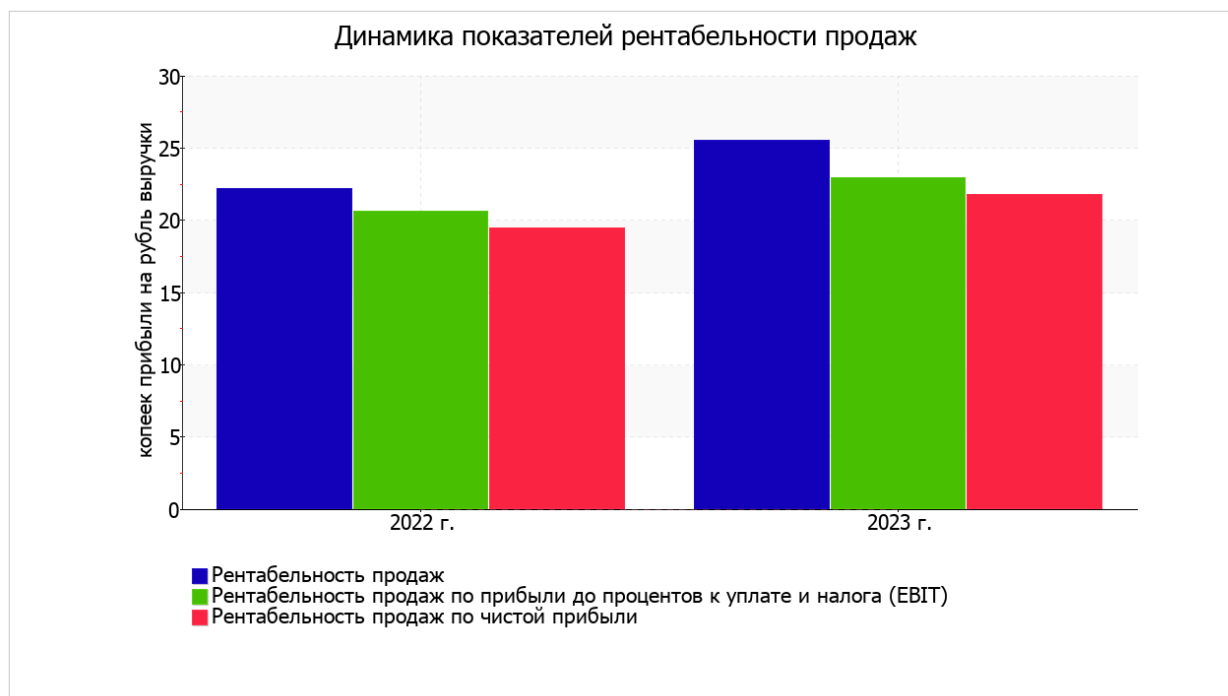
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	22,2	25,5	+3,3	+15

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,6	22,9	+2,3	+11
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	19,4	21,8	+2,4	+12,2

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 25,5% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+3,3%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составила 22,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 22,9 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)	38,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	28,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	40,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,382** руб. за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов, равное **28,2%**, является исключительно хорошим.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	283	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	283	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	209	1,7

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 283 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности ООО "Промэлектросвет" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,77**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**28,2%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+3,3** процентных пункта от рентабельности **22,2%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **77%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (**18 489** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 275 тыс. руб.);

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 15 801 тыс. руб. (+3 350 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+2,3 коп. к 20,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (0,77).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение ООО "Промэлектросвет", является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.