Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПИРАМИДА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2456004608

Код причины постановки на учет (КПП): 245601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению услуг телефонной связи (ОКВЭД 61.10.1).

2. Анализ финансового положения

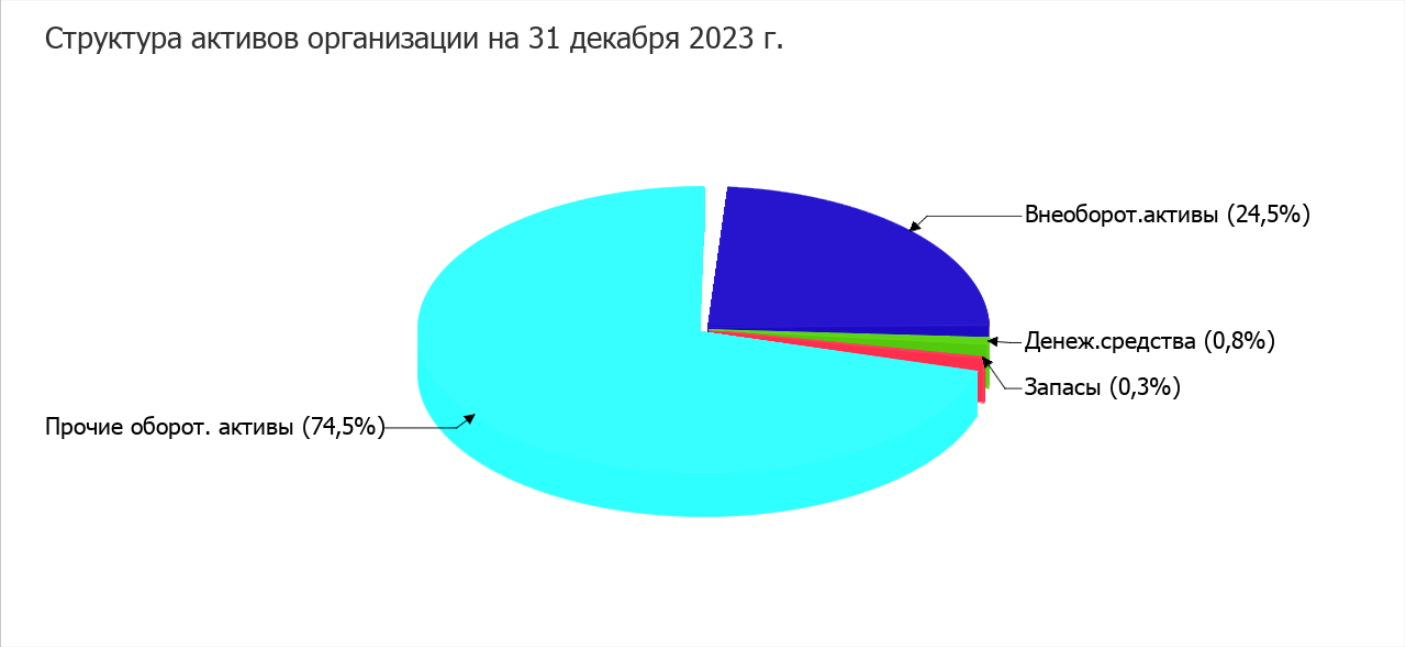
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	21 211	17 384	27,7	24,5	-3 827	-18
Оборотные	55 276	53 661	72,3	75,5	-1 615	-2,9
Пассив						
Собственный капитал	35 482	39 662	46,4	55,8	+4 180	+11,8
Долгосрочные обязательства	3 621	979	4,7	1,4	-2 642	-73
Краткосрочные обязательства	37 384	30 404	48,9	42,8	-6 980	-18,7
Валюта баланса	76 487	71 045	100	100	-5 442	-7,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период уменьшились на 5 442 тыс. руб. (на 7,1%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 11,8%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 3 827 тыс. руб. (62,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 270 тыс. руб. (37,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 6 980 тыс. руб. (72,5%)
- долгосрочные заемные средства – 2 642 тыс. руб. (27,5%)

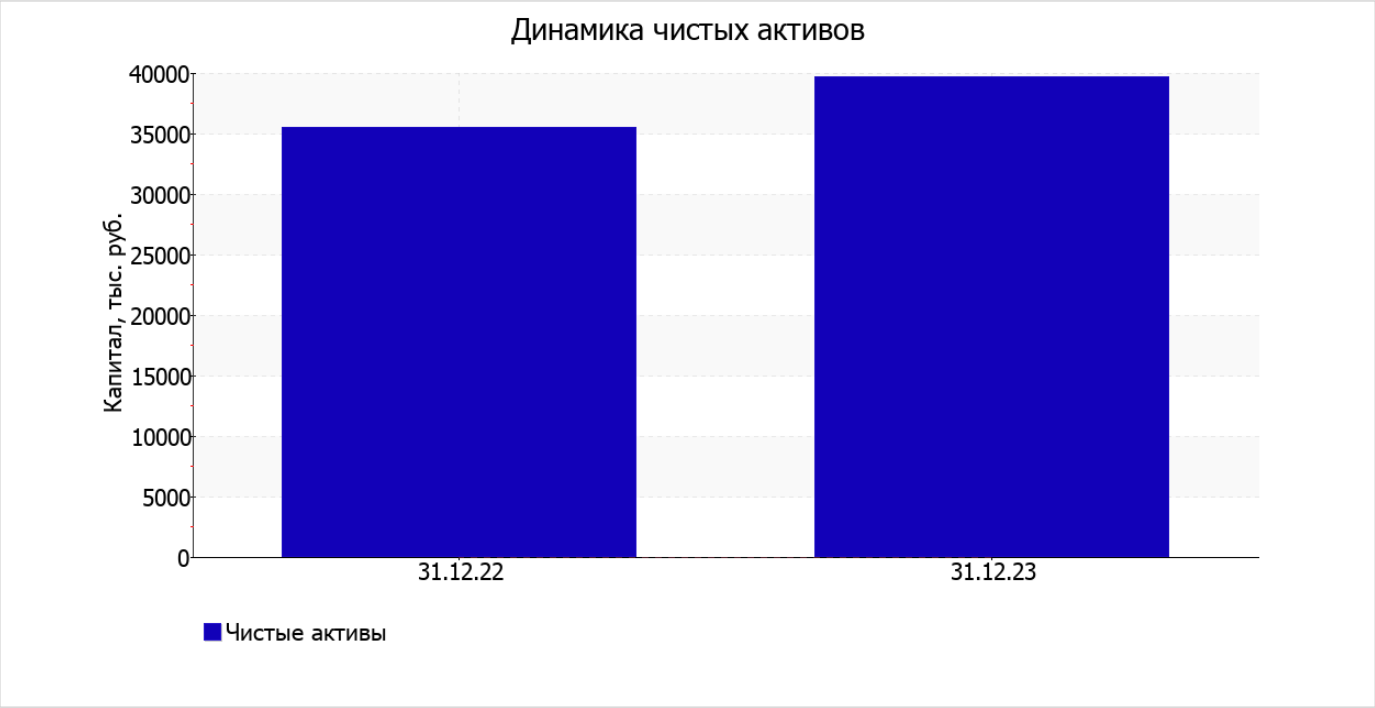
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+530 тыс. руб. и +4 180 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил 39 662,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода имел место заметный рост собственного капитала, составивший 4 180,0 тыс. руб.

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	35 482	39 662	46,4	55,8	+4 180	+11,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 11,8% 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.



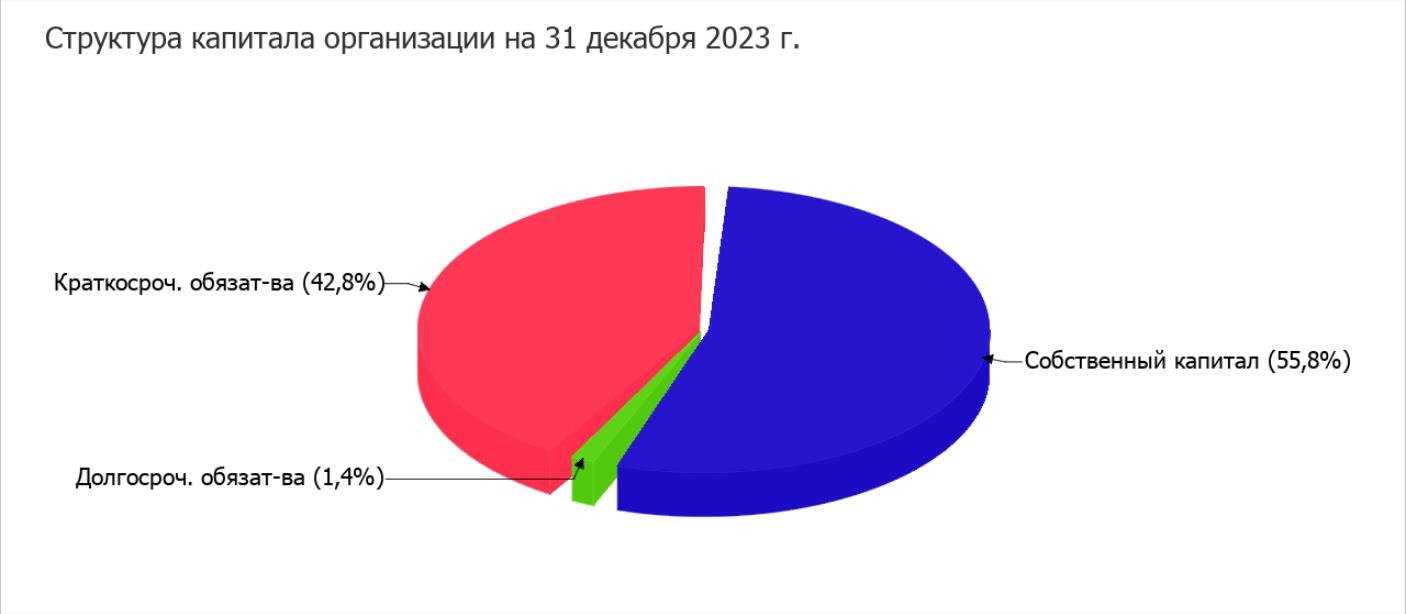
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,46	0,56	+0,1	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	0,26	0,42	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,51	0,57	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	269,26	125,16	-144,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,97	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,56. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь анализируемый период произошел сильный рост коэффициента автономии, на 0,1.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос на 0,16 и составил 0,42. на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до 0,57 (т.е. на 0,06). Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%).

по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 125,16, что на 144,1 меньше, чем по состоянию на 31.12.2022. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,9% и 3,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,48	1,76	+0,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,76 против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,28.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,02) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

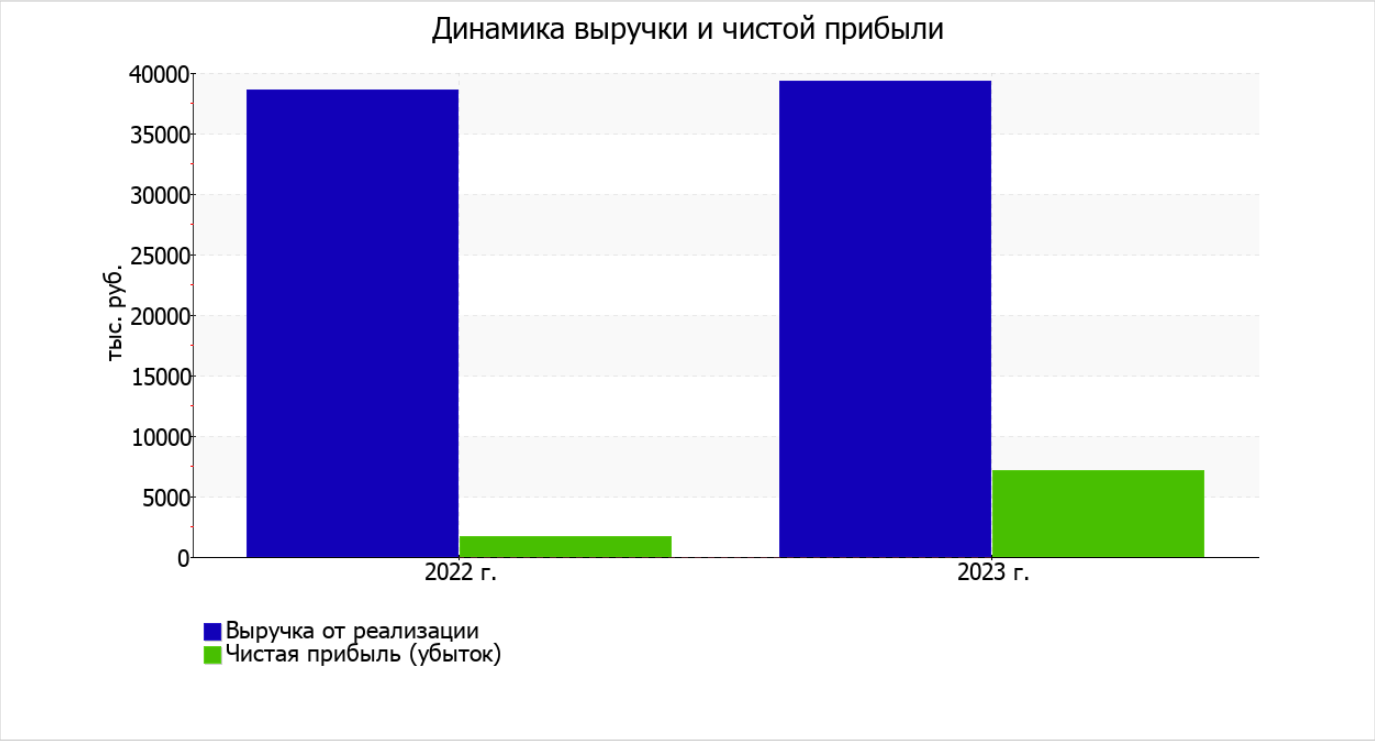
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ПИРАМИДА" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 9 299 тыс. руб., что составляет 23,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 5 003 тыс. руб., или на 116,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 713 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 4 290 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	38 619	39 332	+713	+1,8	38 976
2. Расходы по обычным видам деятельности	34 323	30 033	-4 290	-12,5	32 178
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 296	9 299	+5 003	+116,5	6 798
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 099	-764	+335	↑	-932
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 197	8 535	+5 338	+167	5 866
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 482	1 379	-103	-7	1 431
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 715	7 156	+5 441	+4,2 раза	4 436

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



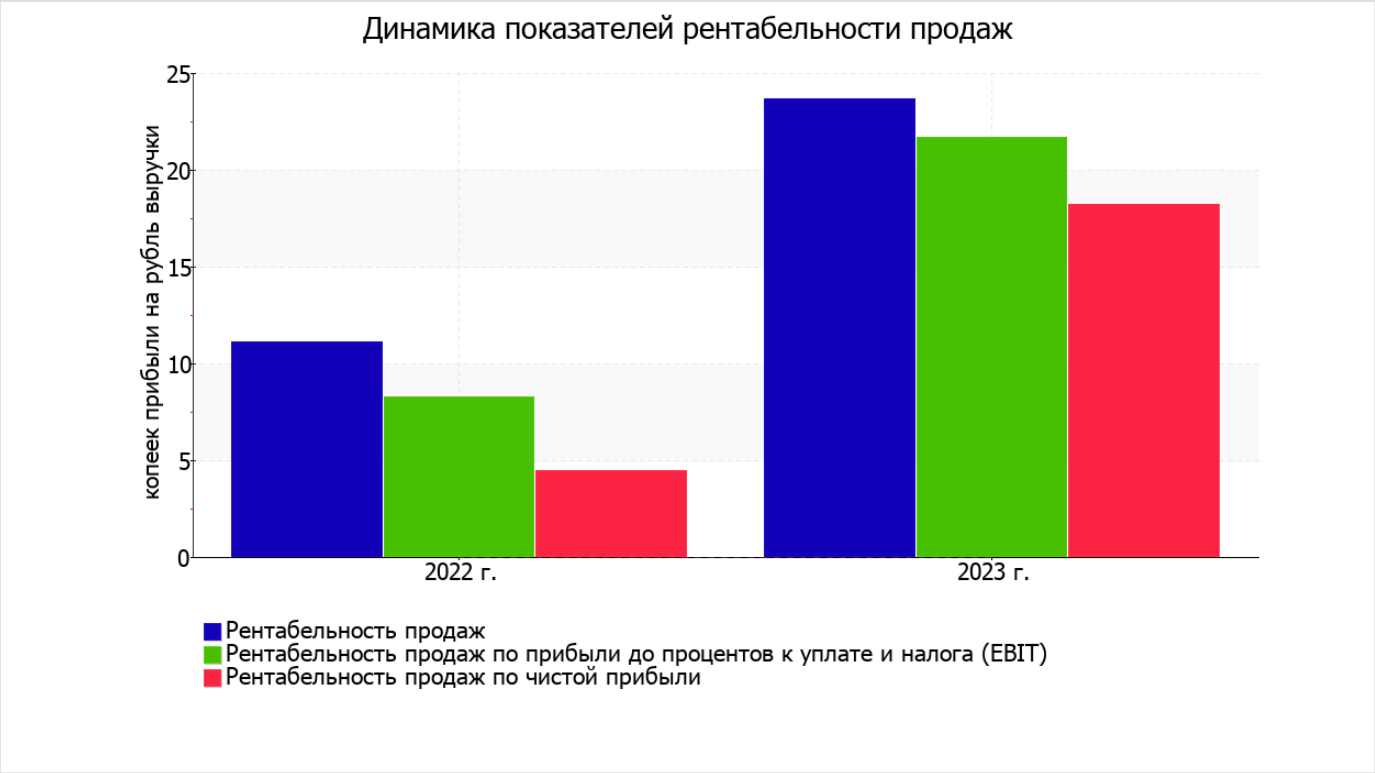
3.2. Анализ рентабельности

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 7%.	11,1	23,6	+12,5	+112,5
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,3	21,7	+13,4	+162,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	4,4	18,2	+13,8	+4,1 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПИРАМИДА".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 23,6% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+12,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 21,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПИРАМИДА" содержалось 21,7 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)	19	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	9,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПИРАМИДА" принес 0,19 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов вполне укладывается в норму (9,7%).

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: 113 и менее дн.)	505	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 9 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	315	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	685	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	349	1

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 685 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "ПИРАМИДА" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,42, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- положительная динамика рентабельности продаж (+12,5 процентных пункта от рентабельности 11,1% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- увеличение собственного капитала ООО "ПИРАМИДА" при том что, активы организации уменьшились на 5 442 тыс. руб. (на 7,1%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (9 299 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 003 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 7 156 тыс. руб. (+5 441 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+13,4 коп. к 8,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 56%, что укладывается в норму;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (9,7% за последний год).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ПИРАМИДА" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.