

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРИНТ-СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8904064838

Код причины постановки на учет (КПП): 890401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.41).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

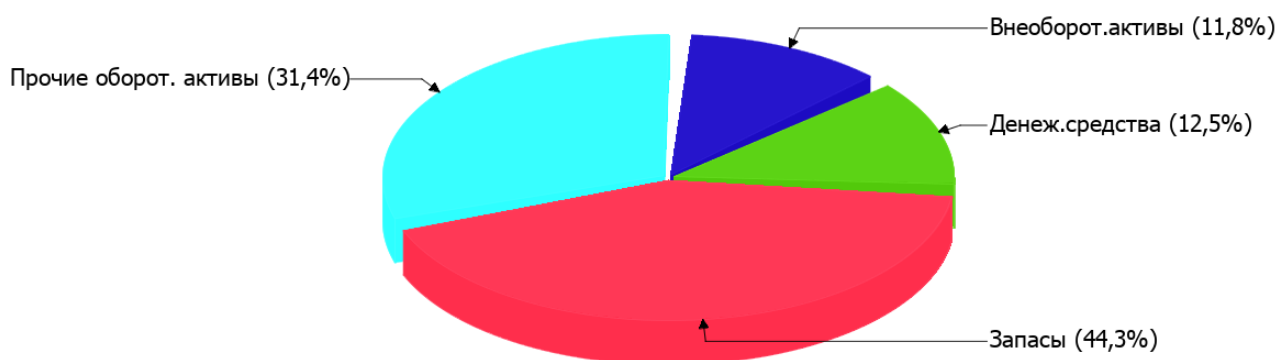
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	282	–	11,8	+282	–
Оборотные	1 936	2 099	100	88,2	+163	+8,4
Пассив						
Собственный капитал	1 329	1 829	68,6	76,8	+500	+37,6
Долгосрочные обязательства	95	–	4,9	–	-95	-100
Краткосрочные обязательства	512	552	26,4	23,2	+40	+7,8
Валюта баланса	1 936	2 381	100	100	+445	+23

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются следующим соотношением: 11,8% внеоборотных активов и 88,2% текущих. Активы организации за год увеличились на 445 тыс. руб. (на 23%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 37,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- запасы – **639** тыс. руб. (**69,4%**)
- материальные внеоборотные активы – **282** тыс. руб. (**30,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **500** тыс. руб. (**92,6%**)
- кредиторская задолженность – **40** тыс. руб. (**7,4%**)

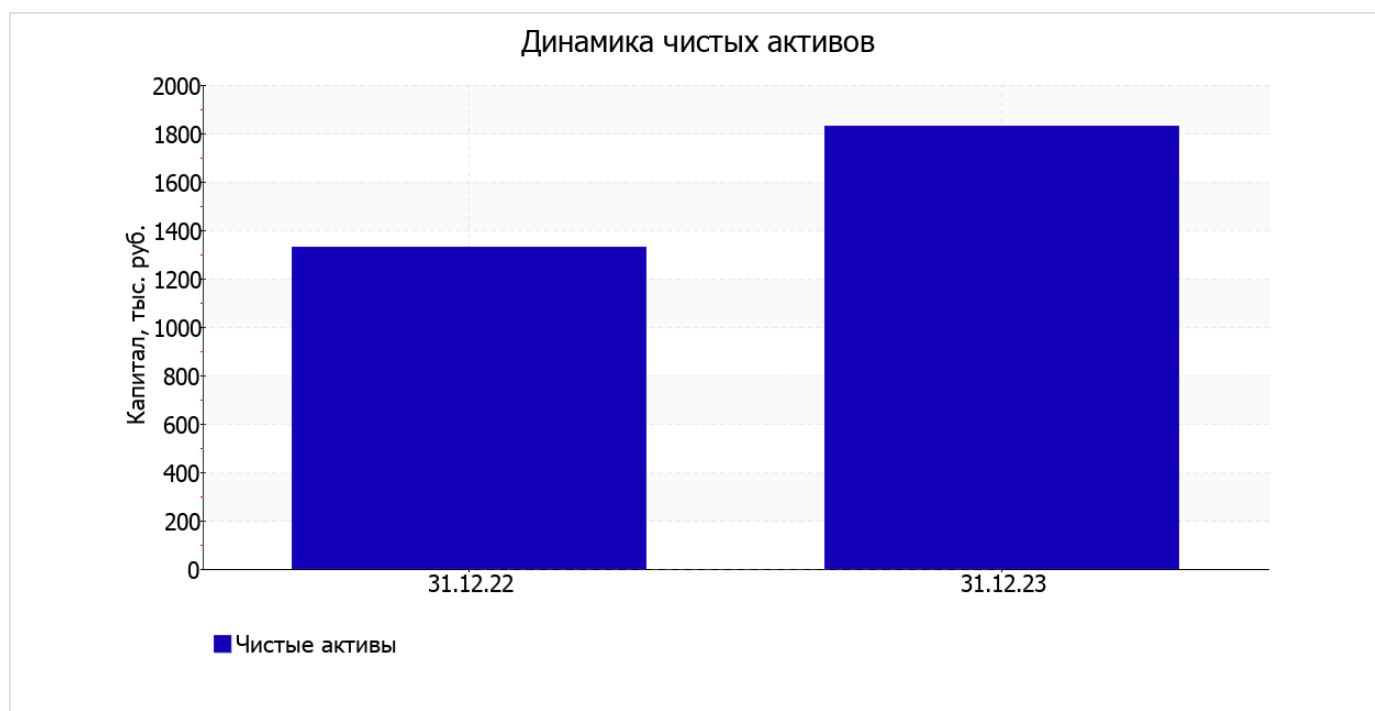
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-362** тыс. руб. и **-95** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся **1 829,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода произошел существенный рост собственного капитала, на **500** тыс. руб., или на **37,6%**.

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	1 329	1 829	68,6	76,8	+500	+37,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **37,6%** в течение анализируемого периода. 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.



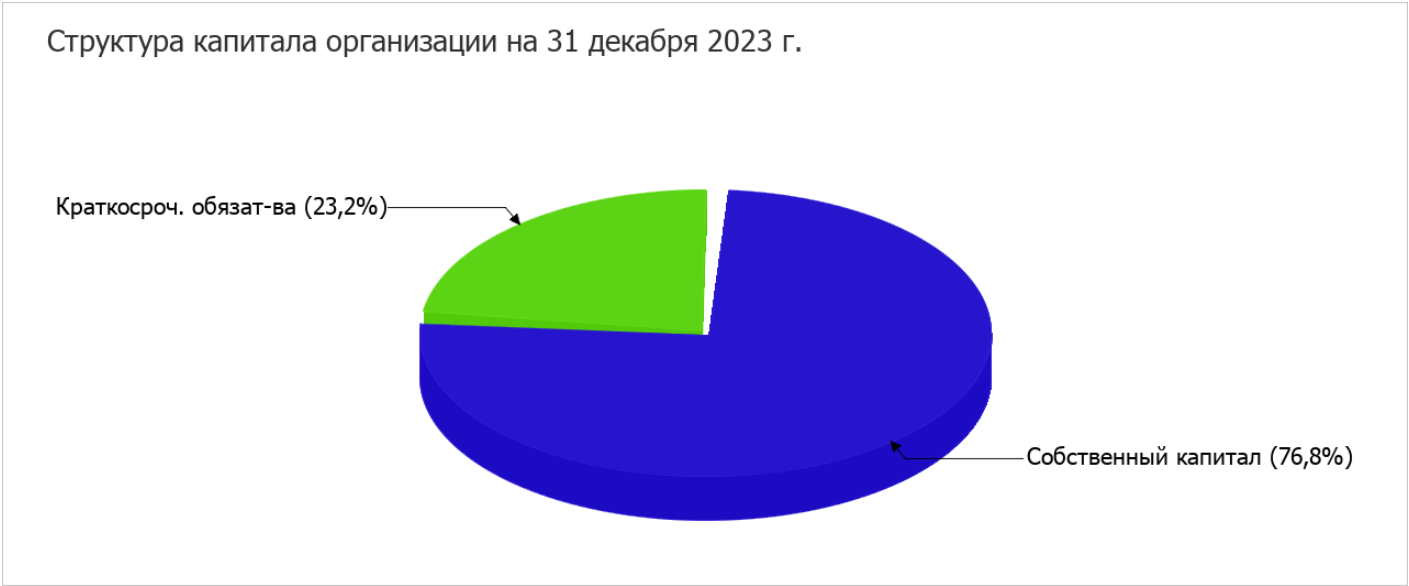
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,69	0,77	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,74	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	0,77	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,2	1,47	-1,73	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	1	+0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,77**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **77%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода наблюдалось явное повышение коэффициента автономии, составившее **0,08**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,74**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год заметно вырос (на **0,05**). на 31.12.2023 значение коэффициента является исключительно хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несильно вырос (до **0,77**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует нормативному значению.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило **1,47**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на **1,73**. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 15,7%.

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	3,78	3,8	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,29	0,54	-0,75	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **3,8**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,02**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,54**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,75**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

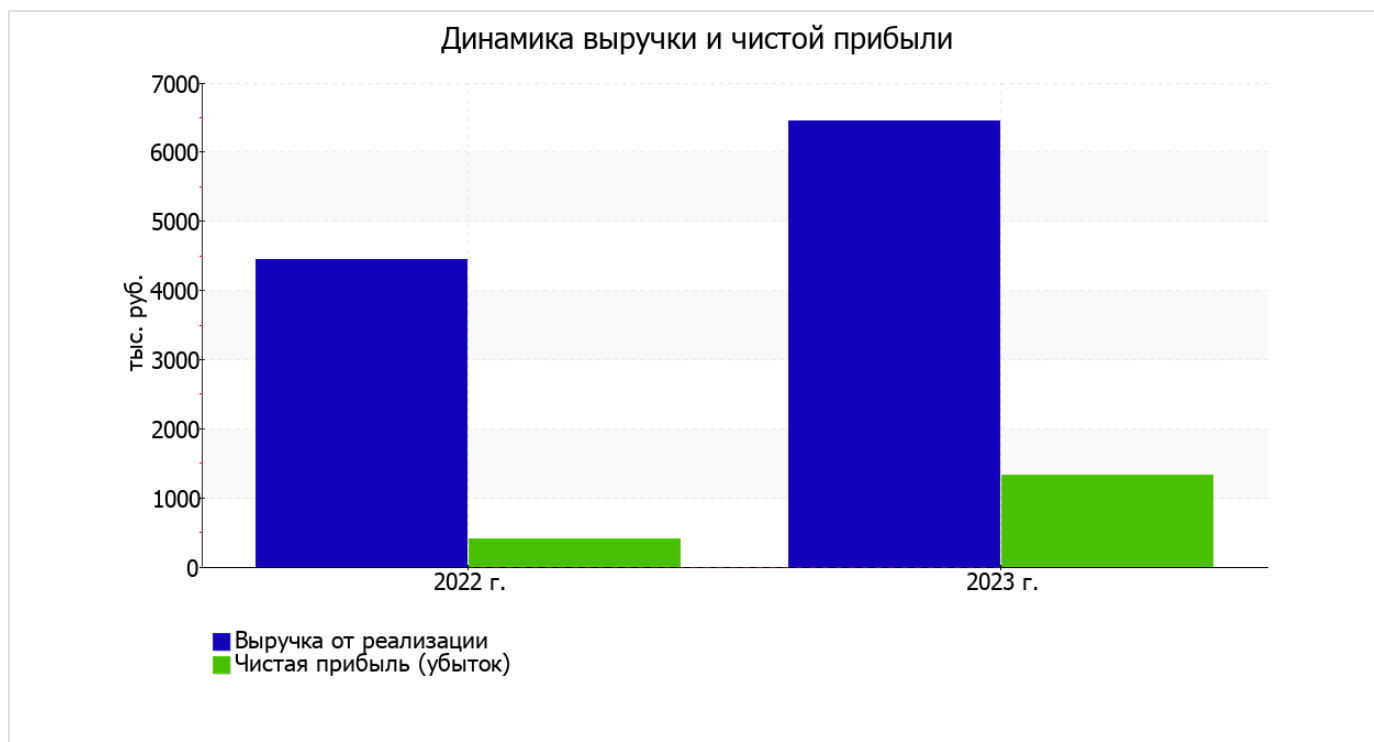
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 2 210 тыс. руб., что составляет 34,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 514 тыс. руб., или в 3,2 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 010 и 496 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+45,3%) опережает изменение расходов (+13,3%)

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	4 439	6 449	+2 010	+45,3	5 444
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 743	4 239	+496	+13,3	3 991
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	696	2 210	+1 514	+3,2 раза	1 453
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-239	-812	-573	↓	-526
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	457	1 398	+941	+3,1 раза	928
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	44	68	+24	+54,5	56
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	413	1 330	+917	+3,2 раза	872

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

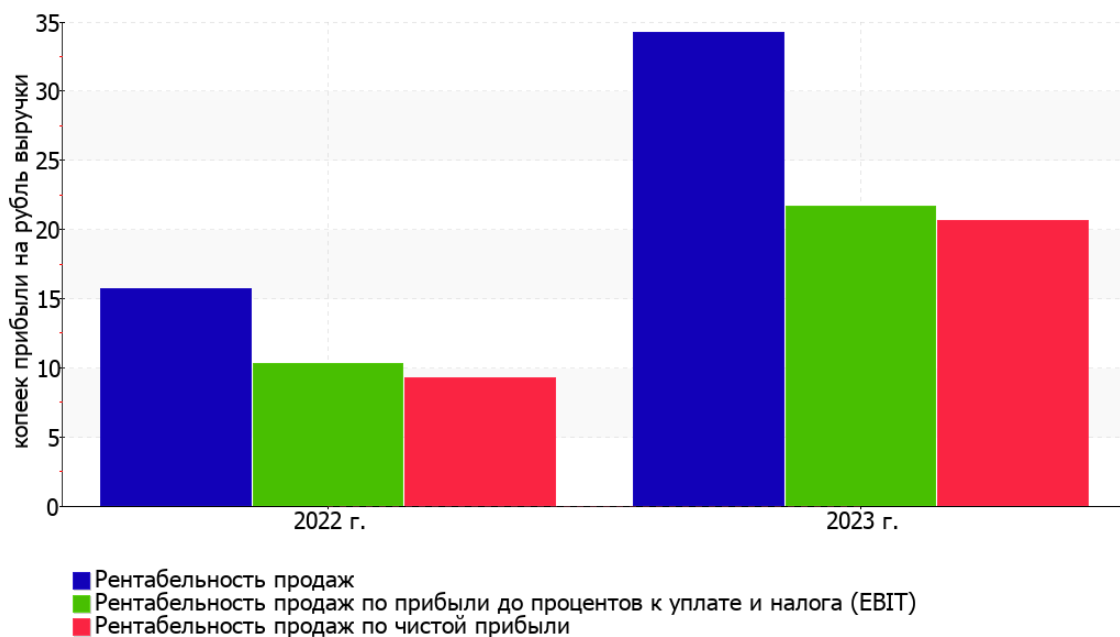
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	15,7	34,3	+18,6	+118,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,3	21,7	+11,4	+110,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9,3	20,6	+11,3	+121,7

Все три показателя рентабельности за 2023 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **34,3%**. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) **(+18,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **21,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" содержалось **21,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	84,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	61,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	86	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" обеспечил чистую прибыль в размере 0,842 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное 61,6%.

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: 86 и менее дн.)	114	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	12,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	122	3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	89	4,1

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 122 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 "ПРИНТ-СЕРВИС" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "ПРИНТ-СЕРВИС":

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,74, можно охарактеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (61,6% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+18,6 процентных пункта от рентабельности 15,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (2 210 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 514 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 1 330 тыс. руб. (+917 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+11,4 коп. к 10,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения ООО "ПРИНТ-СЕРВИС", имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,77);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 77% в общей сумме капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ПРИНТ-СЕРВИС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.