

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИНТЕРА-ЭКО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7719416530

Код причины постановки на учет (КПП): 772001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

2. Анализ финансового положения ООО "ИНТЕРА-ЭКО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

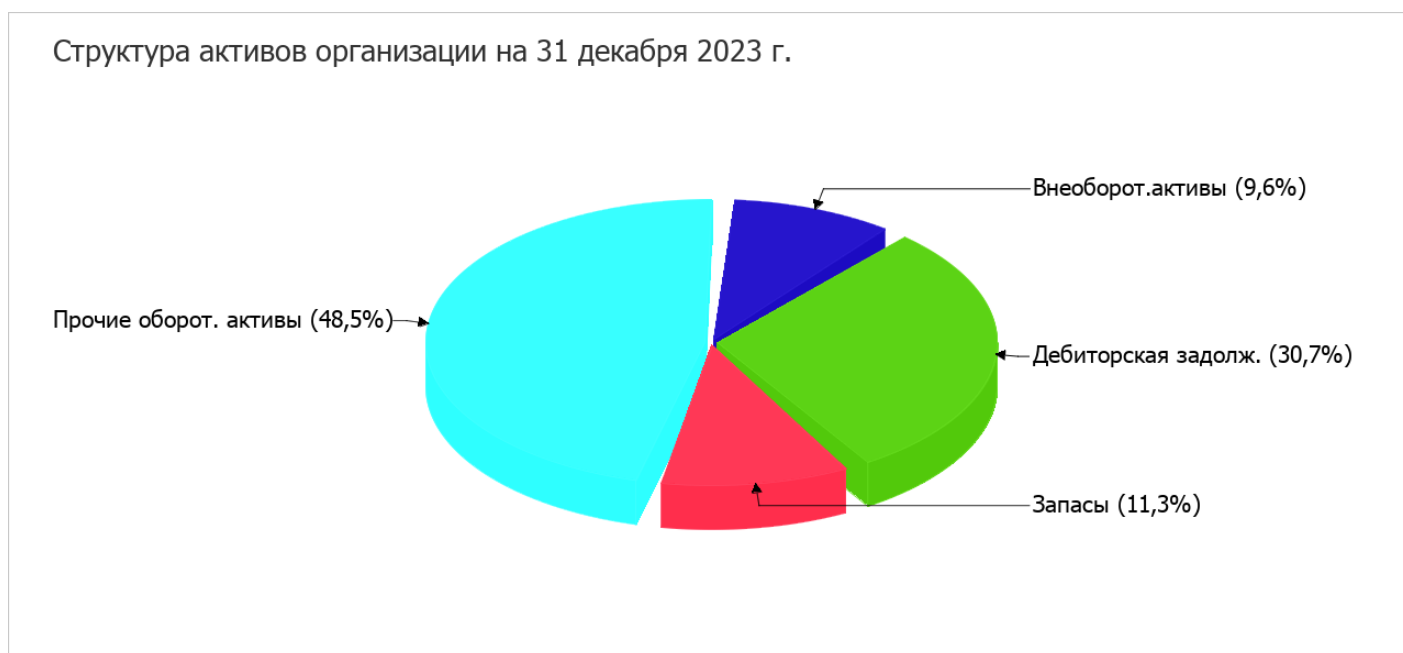
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	398	11 575	0,5	9,6	+11 177	+29,1 раза
в том числе: основные средства	398	11 575	0,5	9,6	+11 177	+29,1 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	85 851	108 803	99,5	90,4	+22 952	+26,7
в том числе: запасы	4 277	13 567	5	11,3	+9 290	+3,2 раза
дебиторская задолженность	20 721	36 910	24	30,7	+16 189	+78,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	59 267	58 200	68,7	48,3	-1 067	-1,8
Пассив						
1. Собственный капитал	48 774	70 600	56,6	58,6	+21 826	+44,7
Справочно: Чистые активы	48 773	70 600	56,5	58,6	+21 827	+44,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	3 047	–	2,5	+3 047	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	37 475	46 731	43,5	38,8	+9 256	+24,7
в том числе: заемные средства	17 523	17 137	20,3	14,2	-386	-2,2
Валюта баланса	86 248	120 378	100	100	+34 130	+39,6

* 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 незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **34 130** тыс. руб. (на **39,6%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **44,7%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



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):

- дебиторская задолженность – **16 189** тыс. руб. (**38,9%**)
- основные средства – **11 177** тыс. руб. (**26,8%**)
- запасы – **9 290** тыс. руб. (**22,3%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **5 000** тыс. руб. (**12%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 21 826 тыс. руб. (63,2%)
- кредиторская задолженность – 9 642 тыс. руб. (27,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 3 047 тыс. руб. (8,8%)

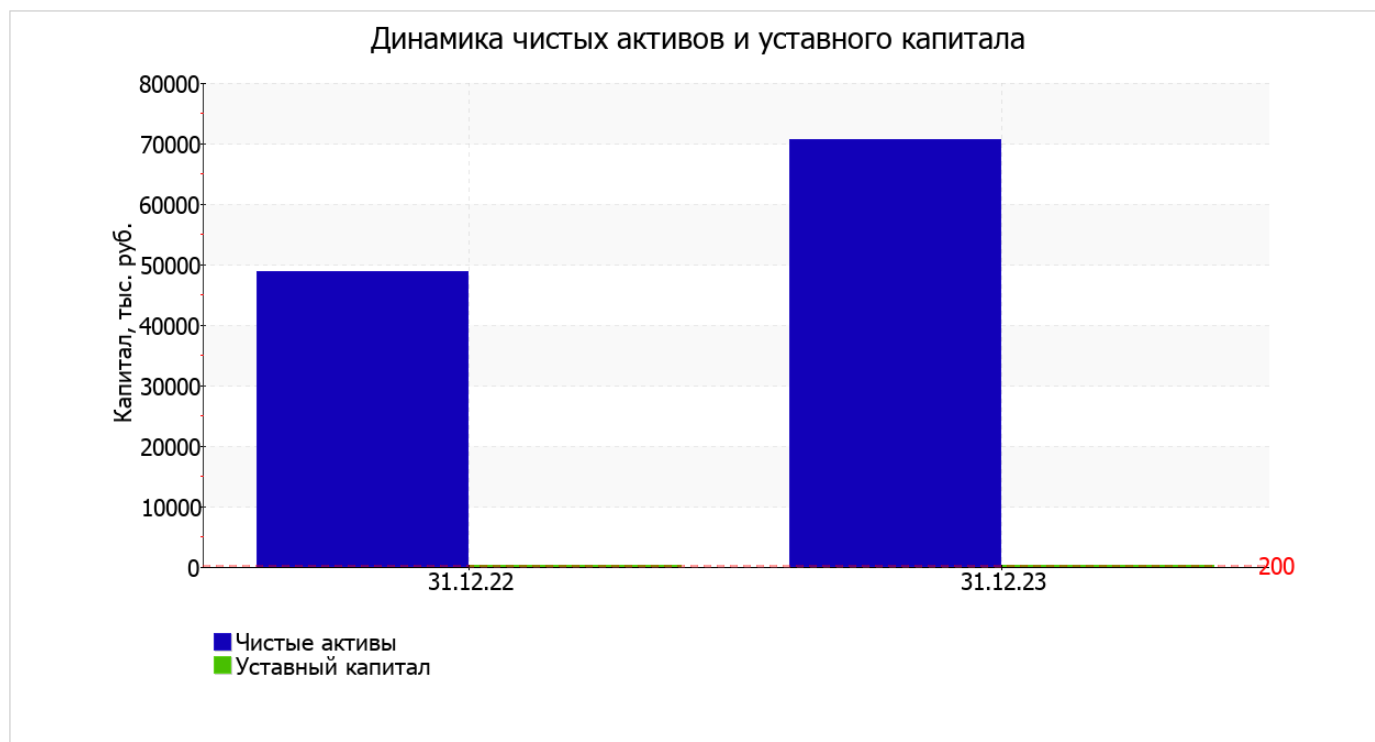
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-6 067 тыс. руб. и -386 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период наблюдалось увеличение собственного капитала до 70 600,0 тыс. руб. (+21 826,0 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	48 773	70 600	56,5	58,6	+21 827	+44,8
2. Уставный капитал	200	200	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	48 573	70 400	56,3	58,5	+21 827	+44,9

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 353 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 44,8% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



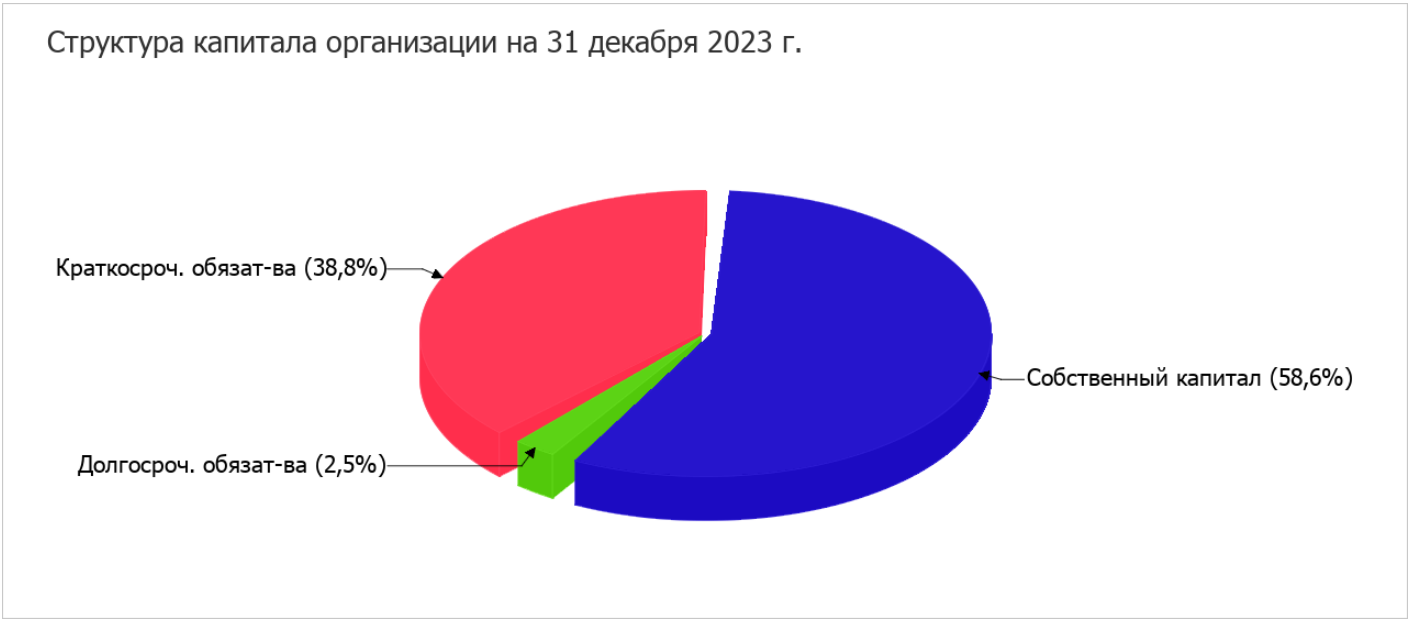
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,57	0,59	+0,02	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	0,56	0,54	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,61	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,84	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	11,31	4,35	-6,96	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,94	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,59**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **59%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период слабо вырос (на **0,02**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несильно уменьшился (до **0,54**; **-0,02**). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода заметно вырос до **0,61** (**+0,04**). Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормативного значения.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **4,35**; это намного (на **6,96**) меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,9% и 6,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 6,1%.

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	2,29	2,33	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,13	2,04	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,58	1,25	-0,33	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,33) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 2,04. Это означает, что у ООО "ИНТЕРА-ЭКО" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,25 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на - 0,33.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИНТЕРА-ЭКО" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 29 849 тыс. руб., что равняется 24,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 11 824 тыс. руб., или на 65,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 4 372 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 7 452 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

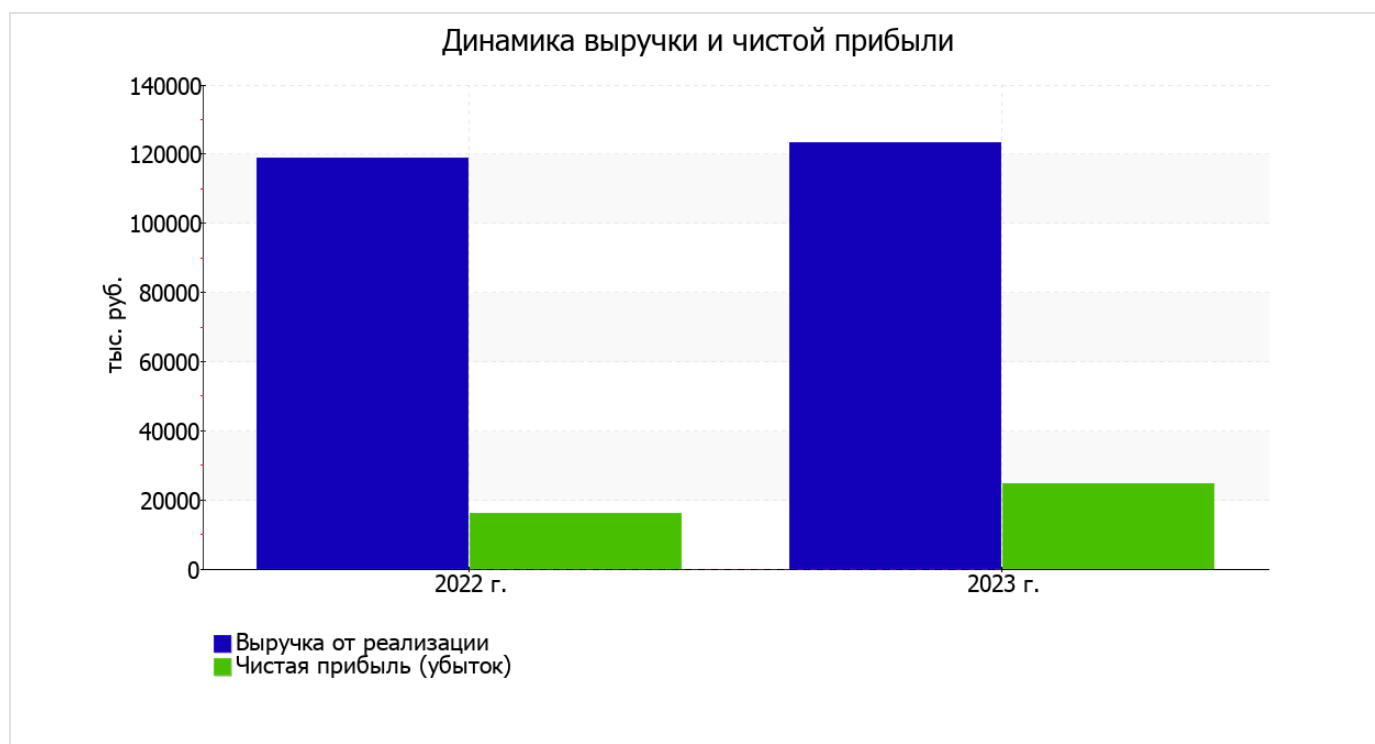
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это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

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 1 108 тыс. руб., что на 940 тыс. руб. (45,9%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 3,7% от абсолютной величины прибыли 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	118 882	123 254	+4 372	+3,7	121 068
2. Расходы по обычным видам деятельности	100 857	93 405	-7 452	-7,4	97 131
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	18 025	29 849	+11 824	+65,6	23 937
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 158	1 108	-1 050	-48,7	1 633
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 183	30 957	+10 774	+53,4	25 570
6. Проценты к уплате	110	—	-110	-100	55
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 857	-6 256	-2 399	↓	-5 057
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	16 216	24 701	+8 485	+52,3	20 459
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	16 216	24 701	+8 485	+52,3	20 459

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	21 826	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИНТЕРА-ЭКО" в течение всего анализируемого периода.



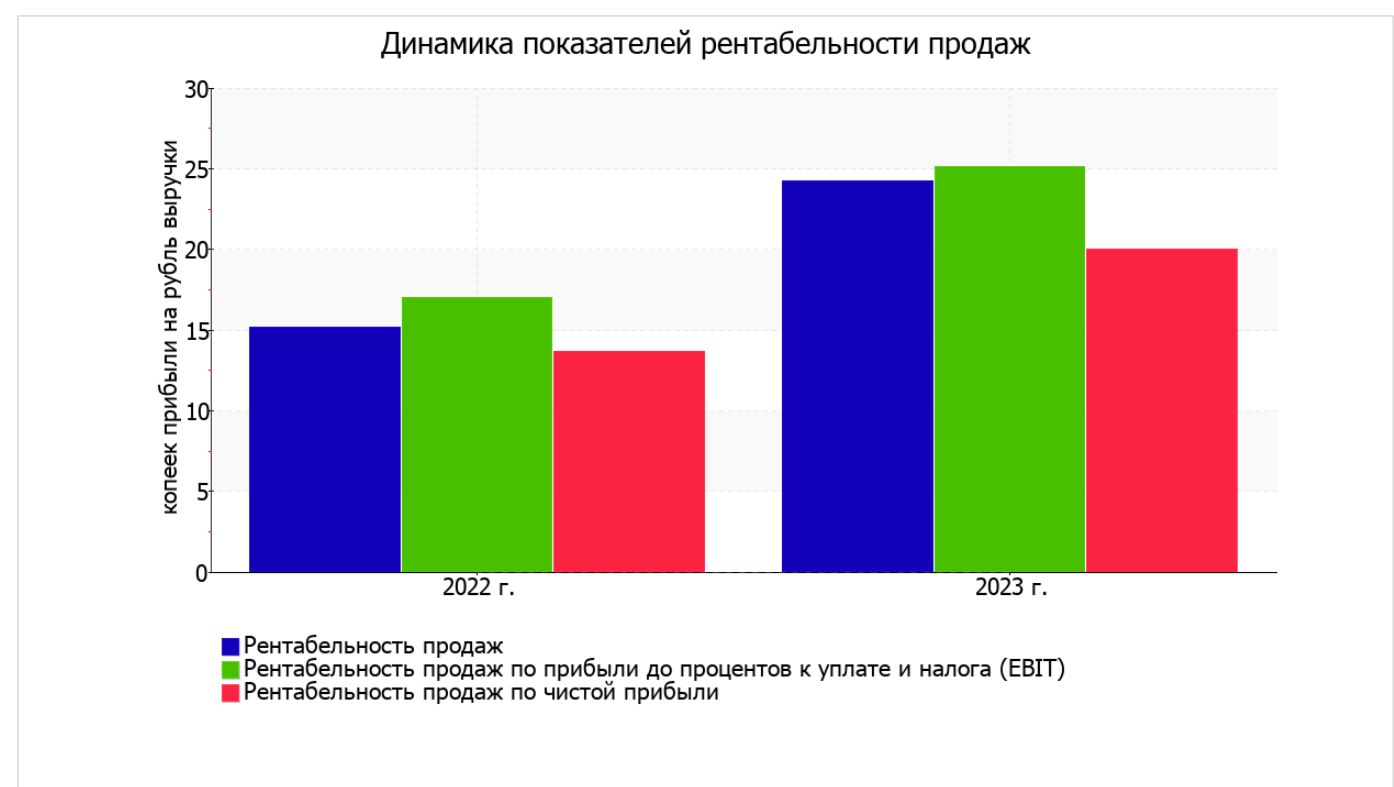
3.2. Анализ рентабельности

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.	15,2	24,2	+9	+59,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17	25,1	+8,1	+47,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	13,6	20	+6,4	+46,9

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 24,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+9 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составила 25,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ИНТЕРА-ЭКО" содержалось 25,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	41,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	23,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	50,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ИНТЕРА-ЭКО" обеспечил 0,414 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 23,9%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: не более 109 дн.)	288	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	35	10,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	73	5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	306	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	177	2,1

* 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 306 календарных дней. При этом требуется 35 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИНТЕРА-ЭКО".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (59%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,54, является, без сомнения, хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (23,9% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+9 процентных пункта от рентабельности 15,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (29 849 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+11 824 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 24 701 тыс. руб. (+8 485 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "ИНТЕРА-ЭКО" (+8,1 коп. к 17 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего 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 "ИНТЕРА-ЭКО" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.