

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОМИНВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6154098090

Код причины постановки на учет (КПП): 615401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

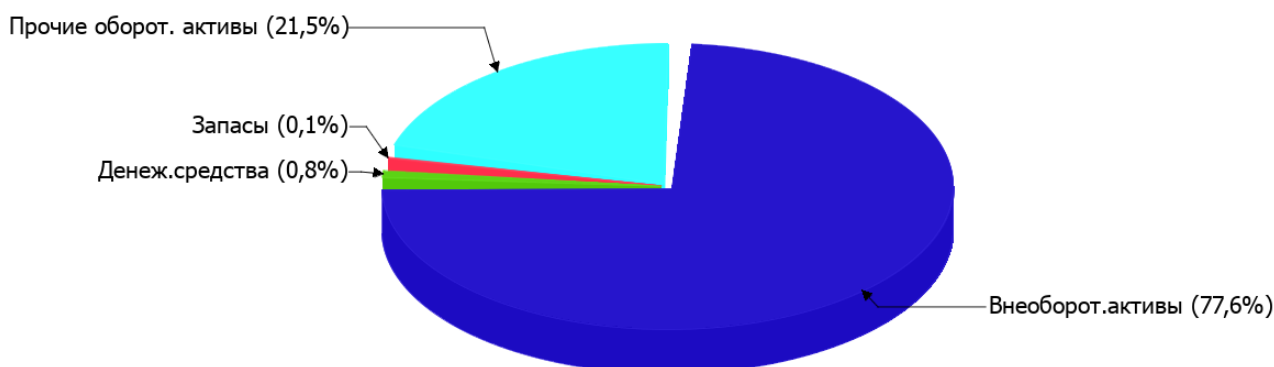
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	25 116	21 788	86,9	77,6	-3 328	-13,3
Оборотные	3 786	6 306	13,1	22,4	+2 520	+66,6
Пассив						
Собственный капитал	18 969	20 030	65,6	71,3	+1 061	+5,6
Долгосрочные обязательства	6 773	4 624	23,4	16,5	-2 149	-31,7
Краткосрочные обязательства	3 160	3 440	10,9	12,2	+280	+8,9
Валюта баланса	28 902	28 094	100	100	-808	-2,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 77,6% внеоборотных активов и 22,4% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,8%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 5,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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 – **3 346** тыс. руб. (**83%**)
- запасы – **684** тыс. руб. (**17%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (**-2 162** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

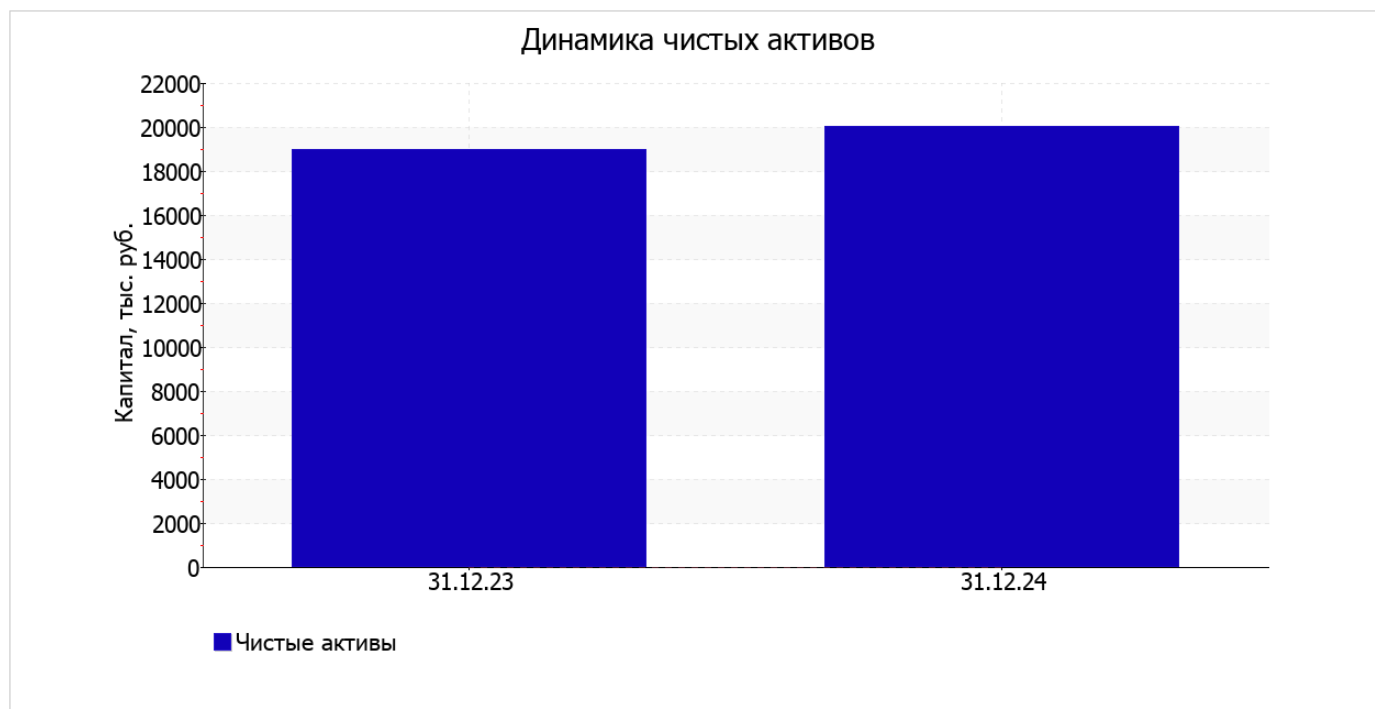
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+3 052** тыс. руб. и **+1 061** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 составил **20 030,0** тыс. руб. рост собственного капитала за весь рассматриваемый период составил **1 061,0** 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	18 969	20 030	65,6	71,3	+1 061	+5,6

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 **5,6%** за год. 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

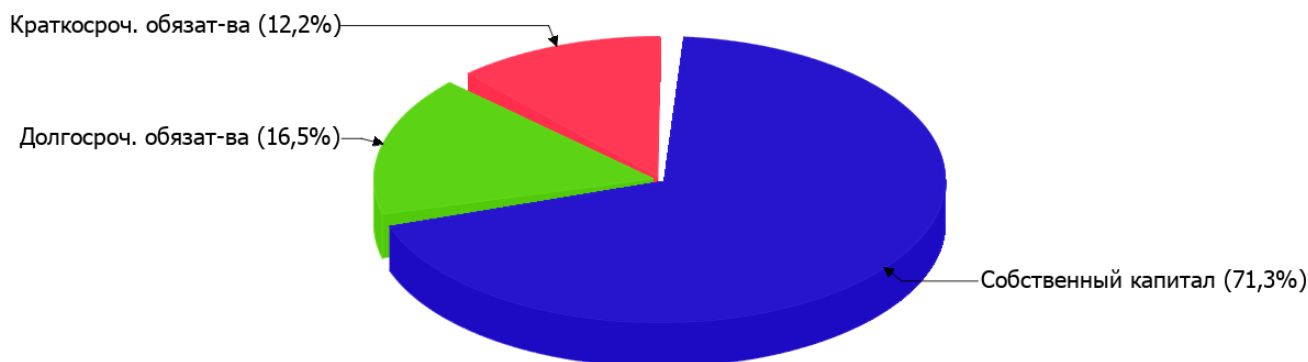
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,66	0,71	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,62	-0,28	+1,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,88	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-8,63	-62,79	-54,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,32	0,43	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,71**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**71%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое повышение коэффициента автономии на **0,05**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 равнялся **-0,28**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос (на **1,34**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись до **0,88**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **88%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **-62,79**, что намного (на **54,16**) меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2023). на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 42,7%. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 10,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,2	1,83	+0,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,07	+0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,83**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,63**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,07**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

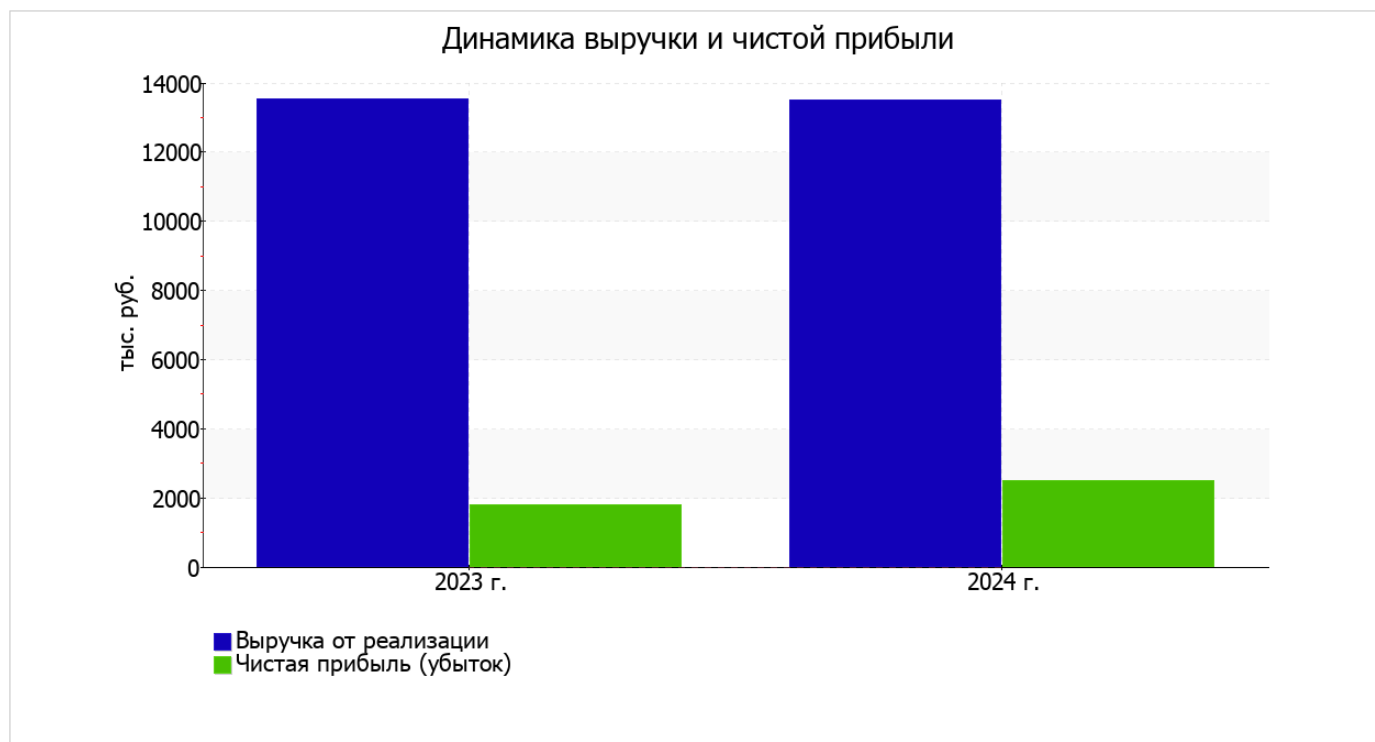
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОМИНВЕСТ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 530 тыс. руб., что равняется 26,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 42 тыс. руб., или на 1,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 30 тыс. руб. при одновременном увеличении на 12 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	13 548	13 518	-30	-0,2	13 533
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 976	9 988	+12	+0,1	9 982
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 572	3 530	-42	-1,2	3 551
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-281	264	+545	↑	-9
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 291	3 794	+503	+15,3	3 543
6. Проценты к уплате	976	690	-286	-29,3	833
7. Налоги на прибыль (доходы)	526	612	+86	+16,3	569
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 789	2 492	+703	+39,3	2 141

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



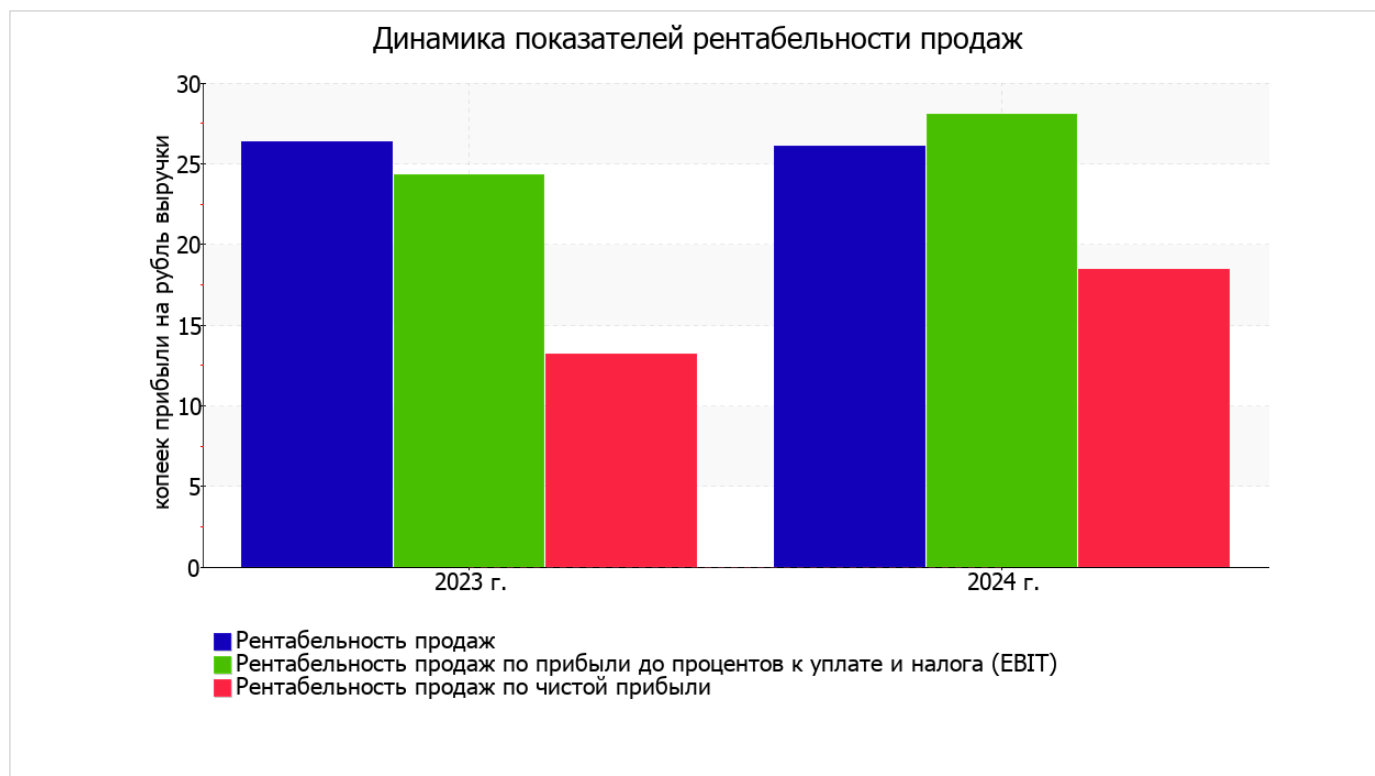
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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 12%.	26,4	26,1	-0,3	-1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,3	28,1	+3,8	+15,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	13,2	18,4	+5,2	+39,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПРОМИНВЕСТ".

Рентабельность продаж за 2024 год составила 26,1%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-0,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 28,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 28,1 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	12,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,127 руб. чистой прибыли.
за 2024 год рентабельность активов имеет нормальное значение (8,7%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	137	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	89	4,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	772	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	528	0,7

* 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 772 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2024) и результаты деятельности ООО "ПРОМИНВЕСТ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПРОМИНВЕСТ", имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,71);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ПРОМИНВЕСТ" изменились незначительно (на 2,8%);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации);
- чистая прибыль за последний год составила 2 492 тыс. руб. (+703 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3,8 коп. к 24,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "ПРОМИНВЕСТ":

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению;
- хорошая рентабельность активов (8,7% за последний год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (3 530 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-42 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-0,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 26,4%).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение ООО "ПРОМИНВЕСТ", является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,28) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ПРОМИНВЕСТ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.