

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5018209549

Код причины постановки на учет (КПП): 501801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

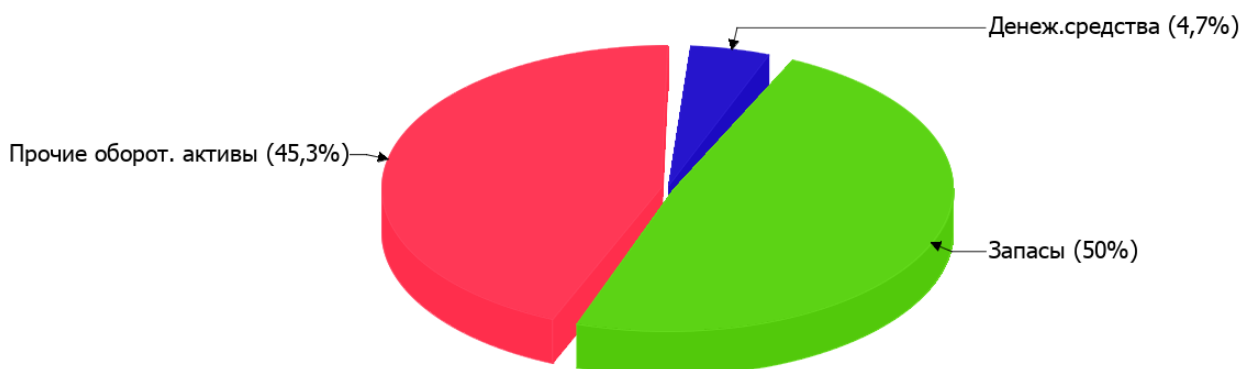
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 12                  | –          | 0,4                                                 | –                                                  | -12                               | -100                            |
| Оборотные                   | 3 053               | 2 669      | 99,6                                                | 100                                                | -384                              | -12,6                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 2 219               | 2 669      | 72,4                                                | 100                                                | +450                              | +20,3                           |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 846                 | –          | 27,6                                                | –                                                  | -846                              | -100                            |
| Валюта баланса              | 3 065               | 2 669      | 100                                                 | 100                                                | -396                              | -12,9                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2024 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 396 тыс. руб. (на 12,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 20,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "запасы" на **529** тыс. руб. (или **97,8%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (**-846** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

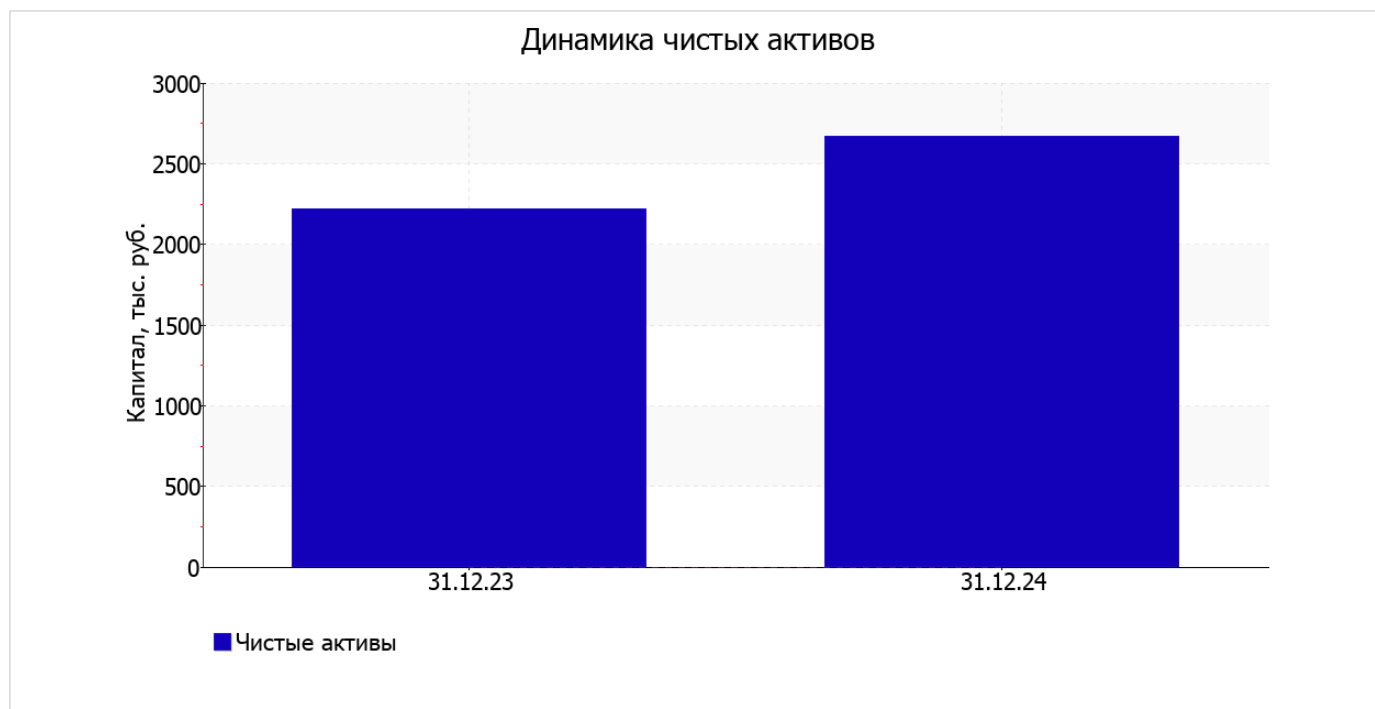
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+91** тыс. руб. и **+450** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составило **2 669,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечено сильное повышение собственного капитала (на **450** тыс. руб., или на **20,3%**).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 2 219               | 2 669      | 72,4                                                | 100                                                | +450                     | +20,3                    |

Имеющаяся величина чистых активов 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 **20,3%** 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                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,72                | 1          | +0,28                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).                         |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,72                | 1          | +0,28                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,72                | 1          | +0,28                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,18                | 2          | +0,82                            | 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 на 31.12.2024 составил **1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Прогресс" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **100%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос на **0,28**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся 1, что на 0,28 выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023. на 31 декабря 2024 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за весь анализируемый период произошло сильное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 1 (+0,28). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 2, но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.) коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного ниже – 1,18 (т.е. увеличение составило 0,82). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

2.4. Ликвидность

| Показатель<br>ликвидности                     | Значение показателя |            | Изменение<br>показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                       |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                          |                                                                                                                        |
| Коэффициент<br>текущей (общей)<br>ликвидности | 3,61                | –          | -3,61                                    | Отношение текущих активов к краткосрочным<br>обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                         |
| Коэффициент<br>абсолютной<br>ликвидности      | 0,04                | –          | -0,04                                    | Отношение денежных средств и их эквивалентов к<br>краткосрочным обязательствам. нормальное<br>значение: не менее 0,15. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (– при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -3,61.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило –. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на -0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

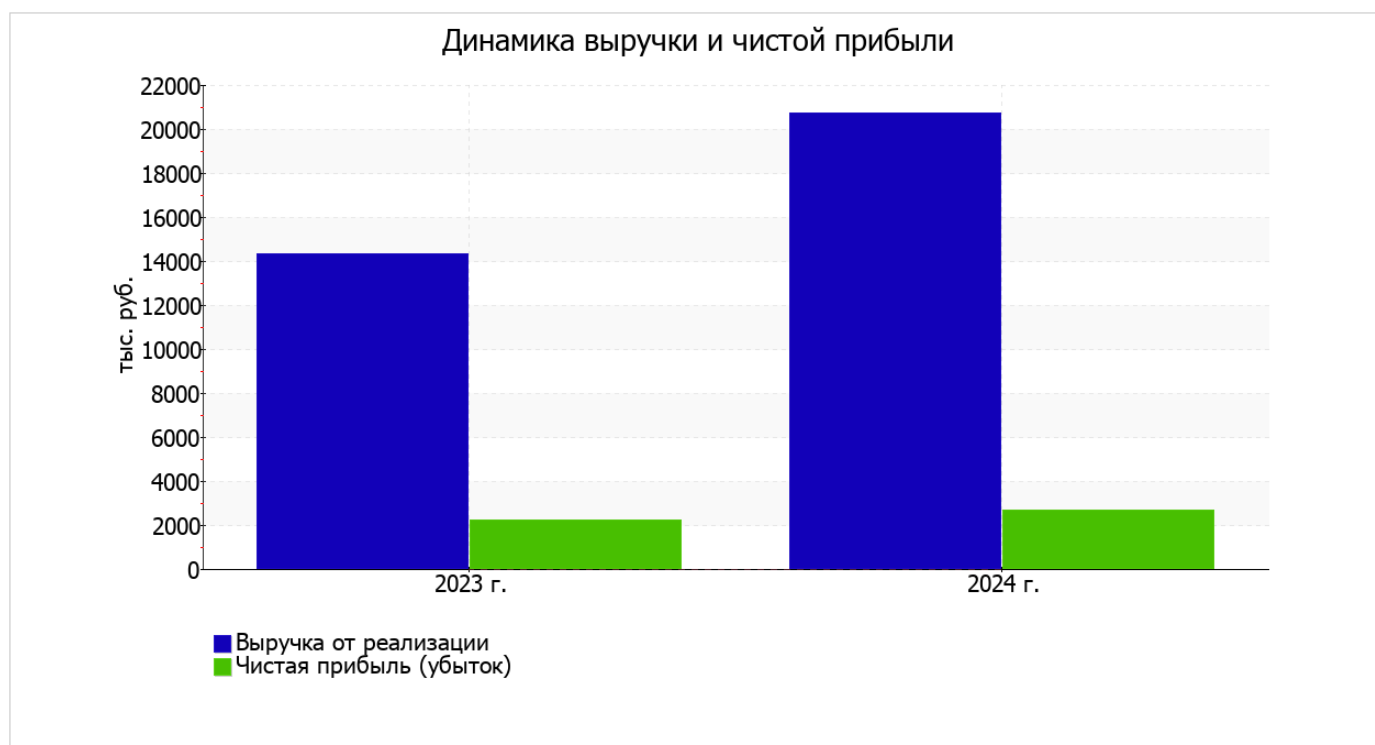
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 793 тыс. руб., что равняется 18,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 724 тыс. руб., или на 23,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 6 376 и 5 652 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+50,2%) опережает изменение выручки (+44,5%)

| 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                                            | 14 338                         | 20 714  | +6 376                  | +44,5           | 17 526                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 11 269                         | 16 921  | +5 652                  | +50,2           | 14 095                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 3 069                          | 3 793   | +724                    | +23,6           | 3 431                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 3 069                          | 3 793   | +724                    | +23,6           | 3 431                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 860                            | 1 134   | +274                    | +31,9           | 997                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 2 209                          | 2 659   | +450                    | +20,4           | 2 434                               |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" в течение всего анализируемого периода.



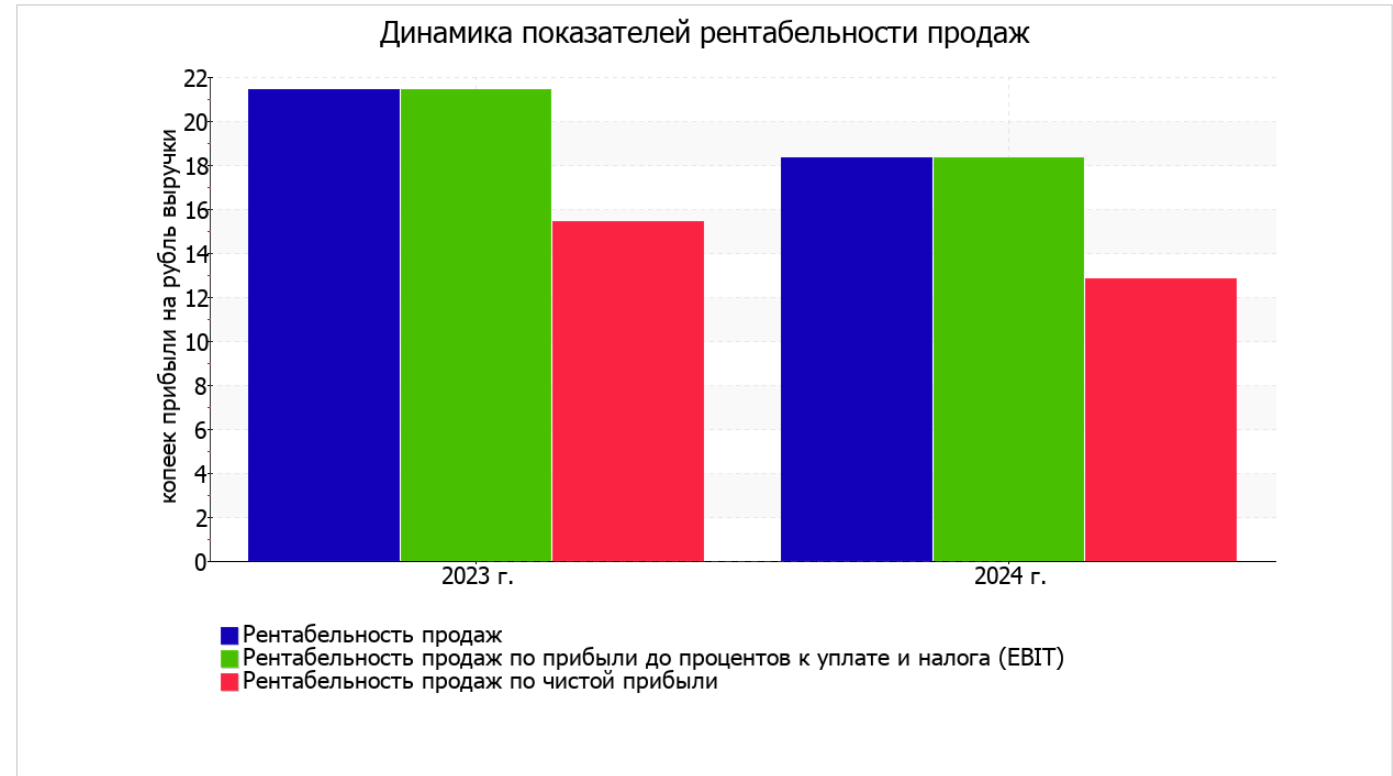
3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                  | 2023 г.                                                 | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.               | 21,4                                                    | 18,3    | -3,1                      | -14,5                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 21,4                                                    | 18,3    | -3,1                      | -14,5                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 15,4                                                    | 12,8    | -2,6                      | -16,7                 |

[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 18,3% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-3,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 18,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" содержалось 18,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2024 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 108,5                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 92,5                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 154,8                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" принес 1,085 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 92,5%, можно характеризовать как очень хорошее.

### 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: 131 и менее дн.)    | 51              | 7,2            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 0               | –              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)                        | 51              | 7,2            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 43              | 8,5            |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 51 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (1) можно характеризовать как очень хорошее;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (92,5% за 2024 год);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" при том что, активы организации уменьшились на 396 тыс. руб. (на 12,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (3 793 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+724 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 2 659 тыс. руб. (+450 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди отрицательных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значительное падение прибыльности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 21,4%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,1 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (1).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.