

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "УК МОДУС ЛЕО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4223046912

Код причины постановки на учет (КПП): 422301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

2. Анализ финансового положения ООО "УК МОДУС ЛЕО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

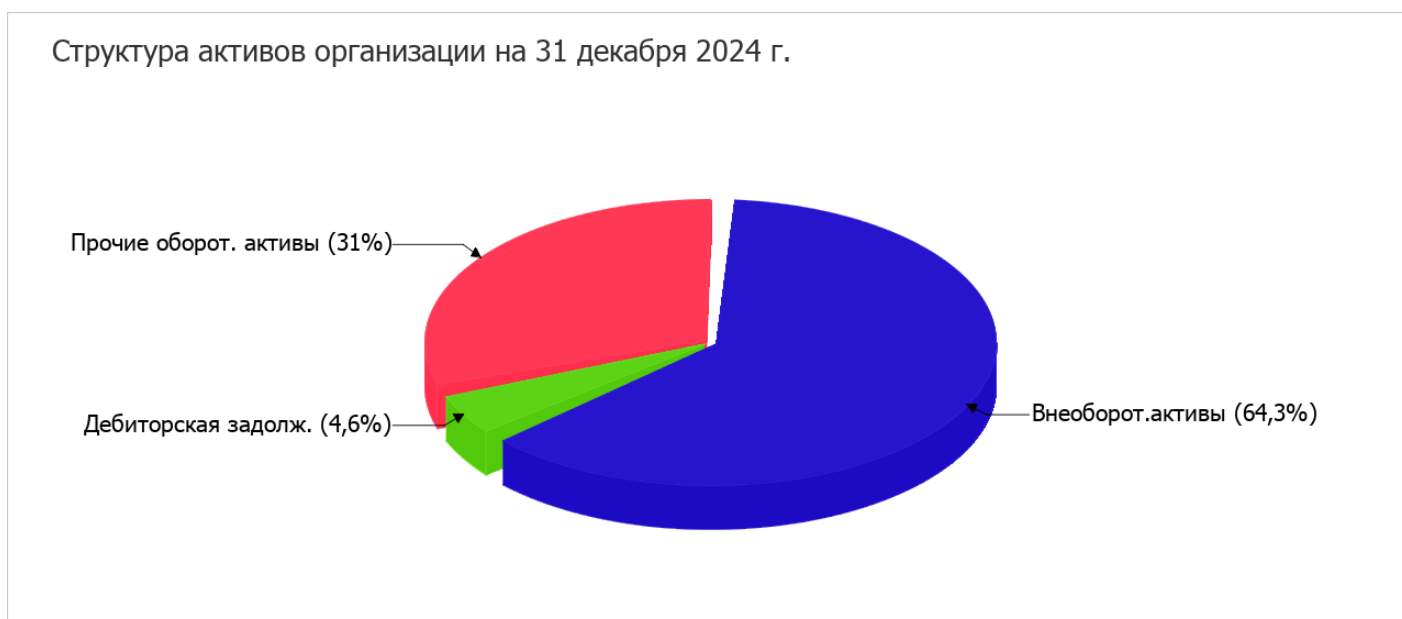
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	137 388	131 777	74,1	64,3	-5 611	-4,1
в том числе: основные средства	132 388	126 777	71,4	61,9	-5 611	-4,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	47 942	73 133	25,9	35,7	+25 191	+52,5
в том числе: запасы	8 811	–	4,8	–	-8 811	-100
дебиторская задолженность	2 875	9 522	1,6	4,6	+6 647	+3,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	35 742	63 611	19,3	31	+27 869	+78
Пассив						
1. Собственный капитал	175 404	197 842	94,6	96,6	+22 438	+12,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	3 472	–	1,7	+3 472	–
в том числе: заемные средства	–	3 472	–	1,7	+3 472	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9 926	3 596	5,4	1,8	-6 330	-63,8
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	185 330	204 910	100	100	+19 580	+10,6

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2024 в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 19 580 тыс. руб. (на 10,6%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 12,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 28 752 тыс. руб. (81,2%)
- дебиторская задолженность – 6 647 тыс. руб. (18,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 22 438 тыс. руб. (86,6%)
- долгосрочные заемные средства – 3 472 тыс. руб. (13,4%)

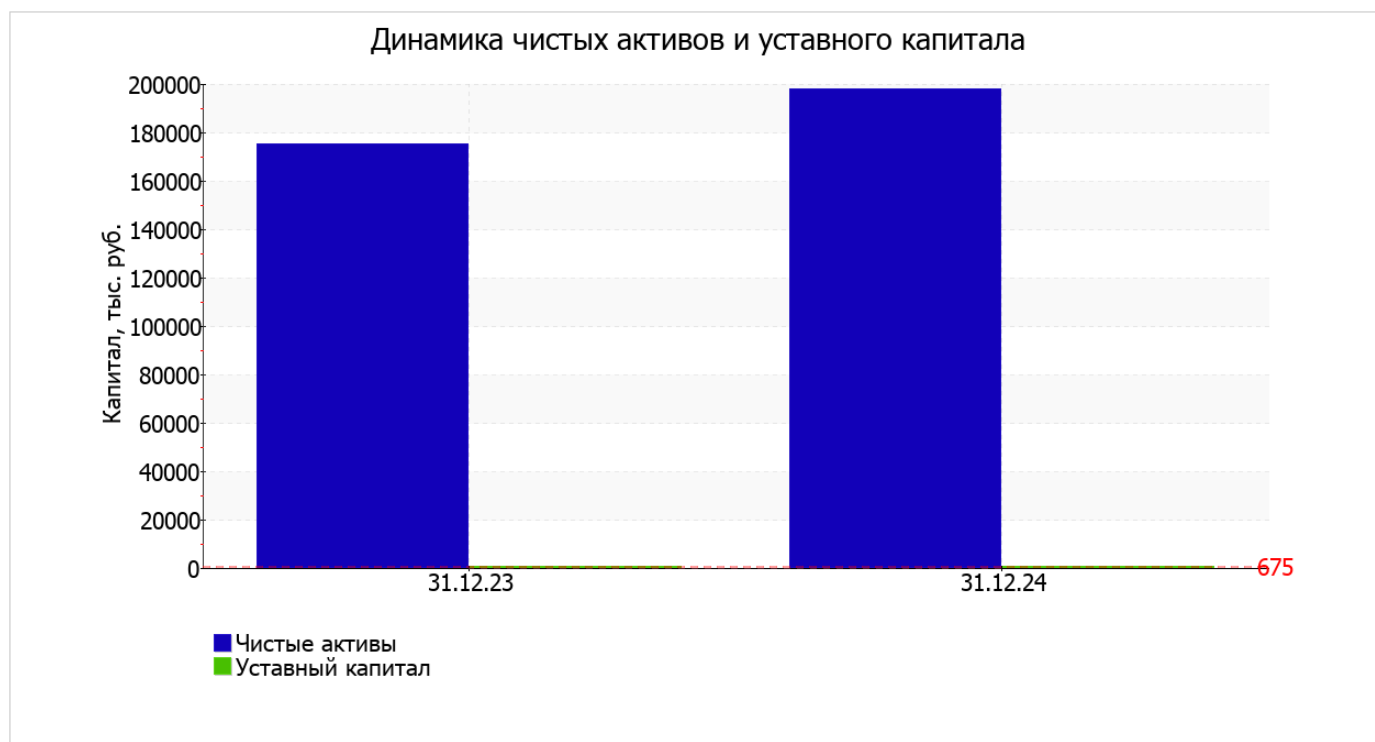
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-8 811 тыс. руб. и -4 759 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период отмечен ощутимый рост собственного капитала до 197 842,0 тыс. руб. (+22 438,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	175 404	197 842	94,6	96,6	+22 438	+12,8
2. Уставный капитал	675	675	0,4	0,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	174 729	197 167	94,3	96,2	+22 438	+12,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 293,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 12,8% за последний 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 и уставного капитала.



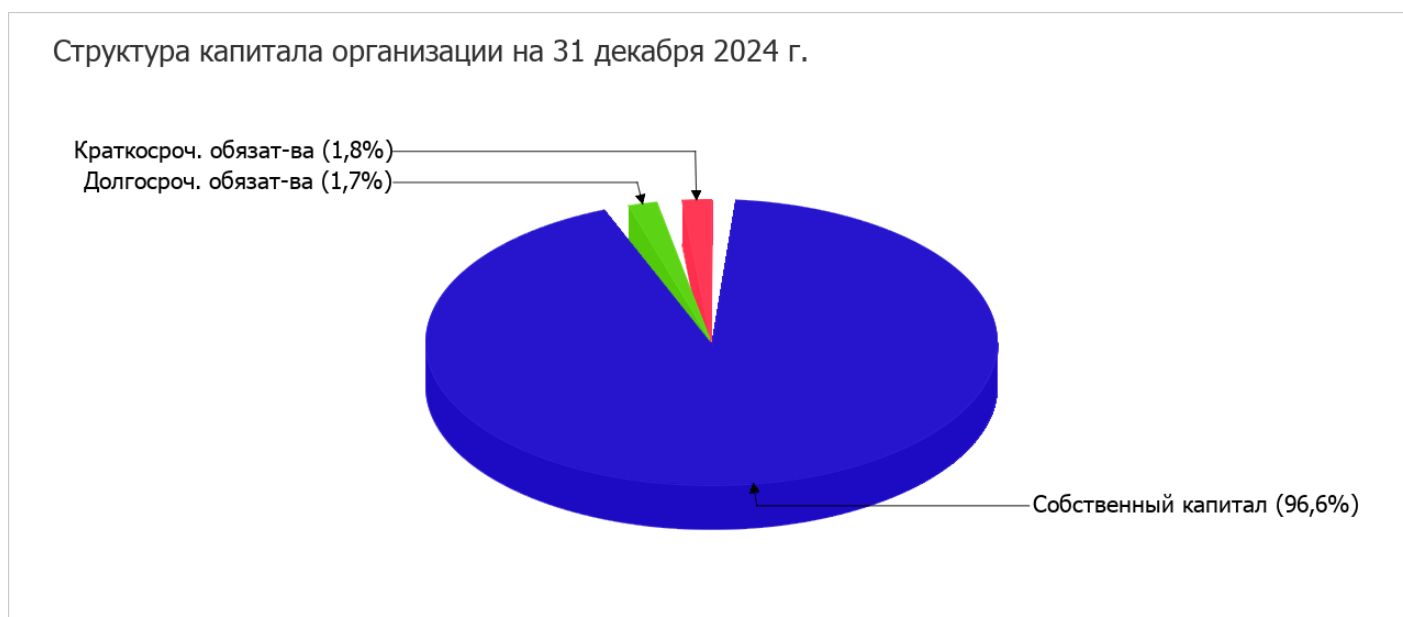
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,95	0,97	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,79	0,9	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,22	0,33	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,31	–	-4,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,51	-0,49	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,97**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "УК МОДУС ЛЕО" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **97%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода несколько вырос (на **0,02**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,9**, за последний год отмечено заметное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,11**. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился с **0,95** до **0,98** (на **0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (49,1% и 50,9% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 49,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,83	20,34	+15,51	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,89	20,34	+16,45	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	3,6	17,69	+14,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**20,34**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **15,51**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **20,34** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**17,69** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **14,09**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "УК МОДУС ЛЕО" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **22 947** тыс. руб., что равняется 19,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **7 374** тыс. руб., или на **47,4%**.

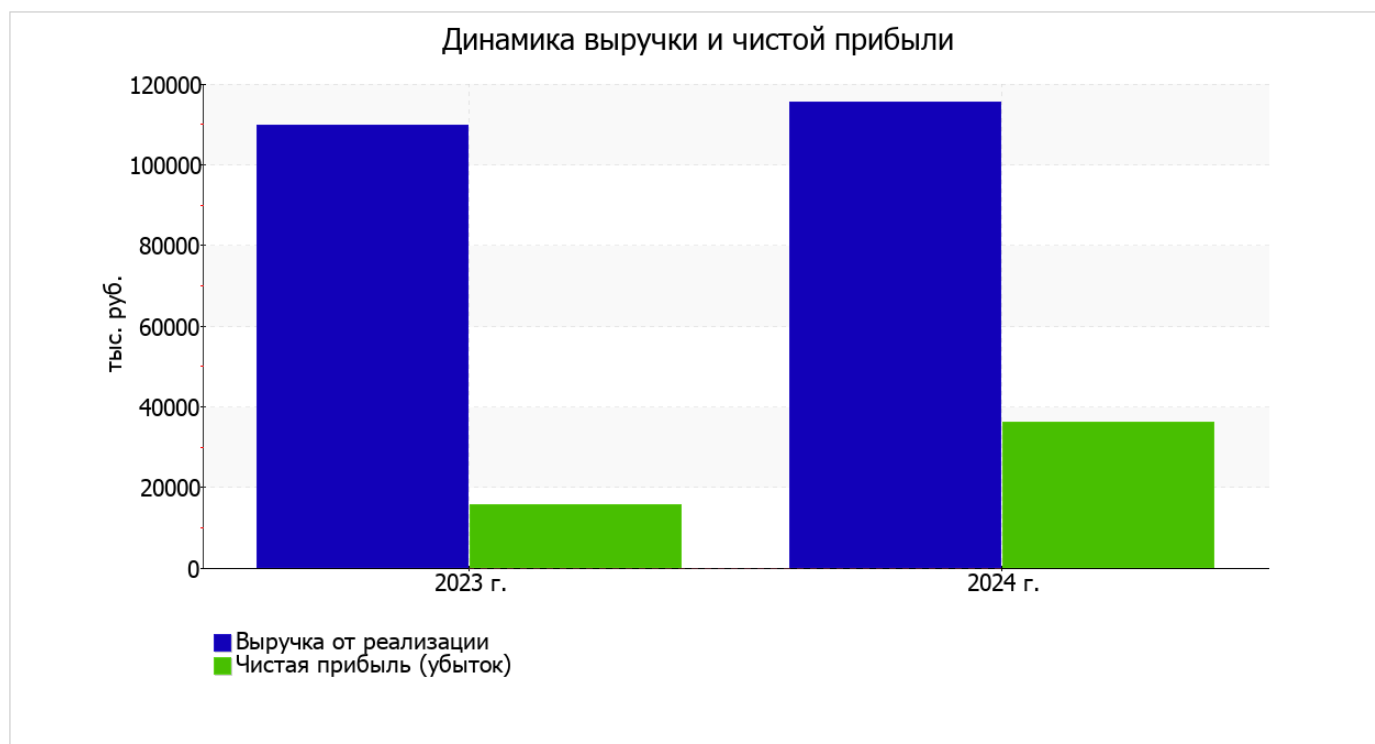
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на **5 636** тыс. руб. при одновременном уменьшении на **1 738** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 17 370 тыс. руб., что на 13 734 тыс. руб. (в 4,8 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 75,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	109 908	115 544	+5 636	+5,1	112 726
2. Расходы по обычным видам деятельности	94 335	92 597	-1 738	-1,8	93 466
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 573	22 947	+7 374	+47,4	19 260
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 646	17 492	+13 846	+4,8 раза	10 569
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	19 219	40 439	+21 220	+110,4	29 829
6. Проценты к уплате	10	122	+112	+12,2 раза	66
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 488	-4 086	-598	↓	-3 787
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 721	36 231	+20 510	+130,5	25 976
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 721	36 231	+20 510	+130,5	25 976
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	22 438	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



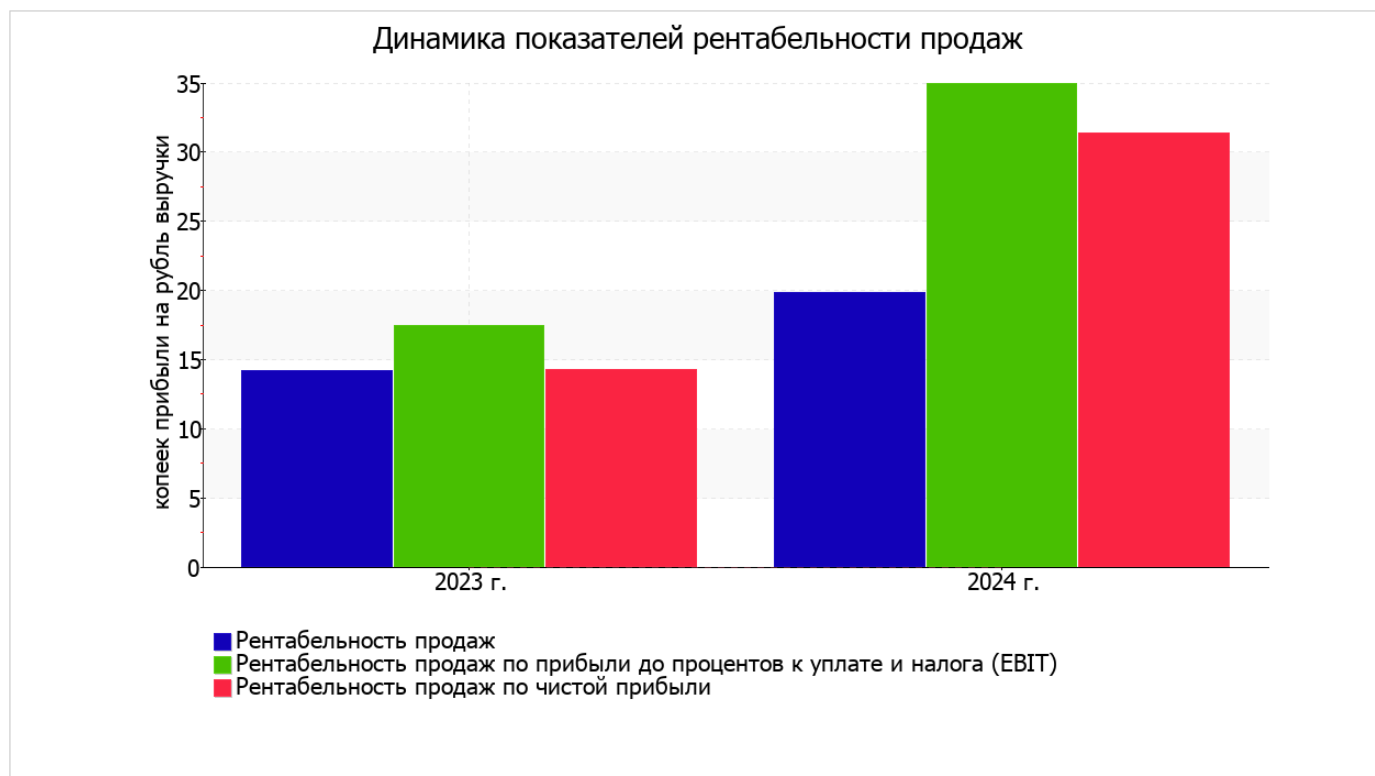
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	14,2	19,9	+5,7	+40,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,5	35	+17,5	+100,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	14,3	31,4	+17,1	+119,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "УК МОДУС ЛЕО".

Рентабельность продаж за 2024 год составила 19,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+5,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 35%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "УК МОДУС ЛЕО" содержалось 35 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	19,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	18,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "УК МОДУС ЛЕО" принес чистую прибыль в размере 0,194 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 18,5%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	192	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	17	21
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	20	18,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	18	20,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	618	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	591	0,6

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 618 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "УК МОДУС ЛЕО" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,9**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**18,5%** за 2024 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+5,7** процентных пункта от рентабельности **14,2%** за такой же период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**22 947** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+7 374** тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила **36 231** тыс. руб. (**+20 510** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+17,5** коп. к **17,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**97%**);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "УК МОДУС ЛЕО" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.