

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7024039063

Код причины постановки на учет (КПП): 702401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.01).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

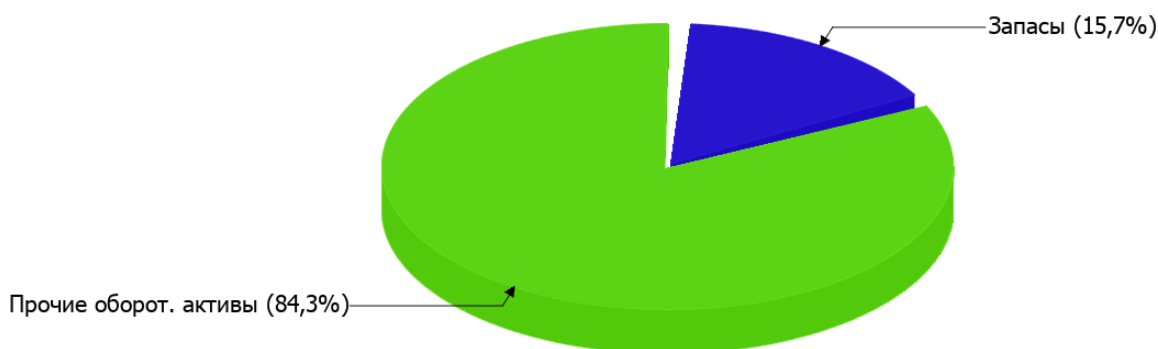
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	2 171	2 239	100	100	+68	+3,1
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	2 157	2 218	99,4	99,1	+61	+2,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	14	21	0,6	0,9	+7	+50
Валюта баланса	2 171	2 239	100	100	+68	+3,1

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

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,1%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 61 тыс. руб.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 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):

- финансовые и другие оборотные активы – 56 тыс. руб. (72,7%)
- запасы – 21 тыс. руб. (27,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 61 тыс. руб. (89,7%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 7 тыс. руб. (10,3%)

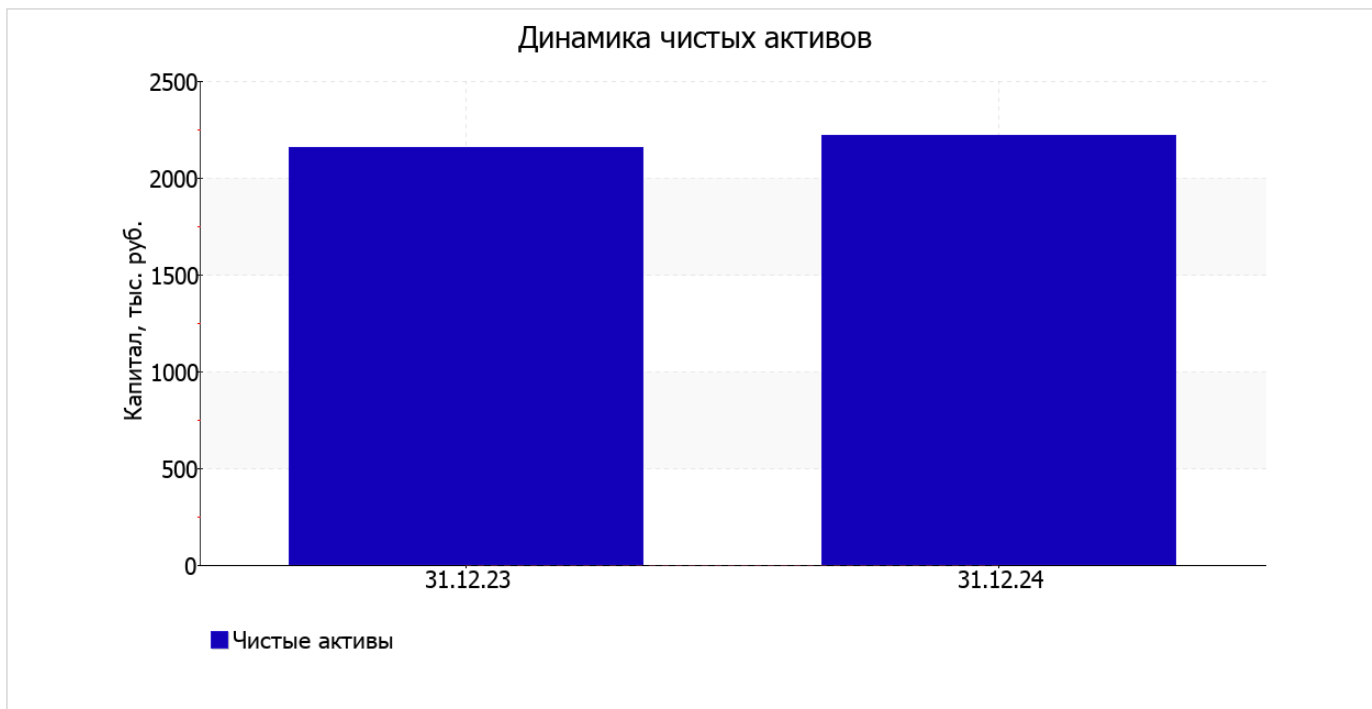
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-9 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 2 218,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации несколько вырос (на 61 тыс. руб., или на 2,8%).

## 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	2 157	2 218	99,4	99,1	+61	+2,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,8% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

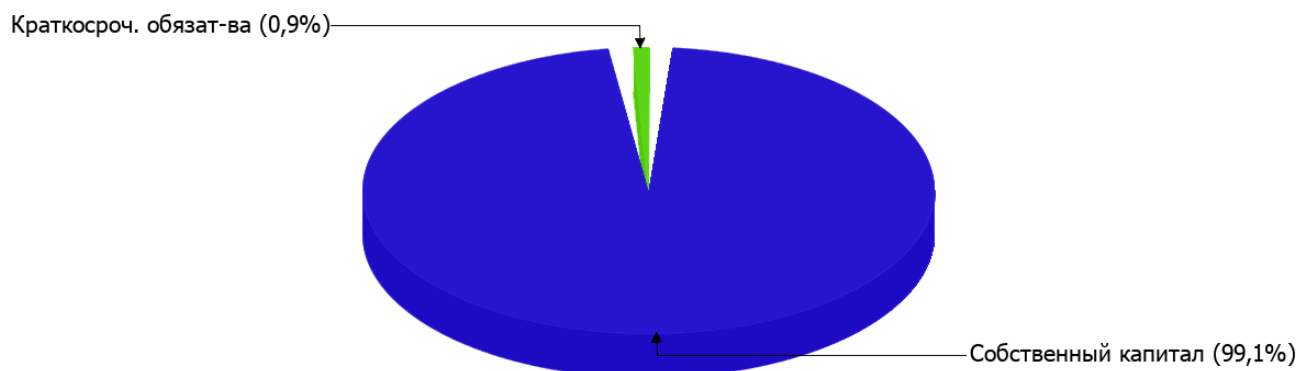
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,99	0,99	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,54	6,32	-0,22	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 последний день анализируемого периода составил **0,99**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии снизился всего менее чем на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 равнялся **0,99**. за весь рассматриваемый период произошло несущественное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (снижение менее чем на **0,01**). на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несколько уменьшился до **0,99**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **99%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. равнялся **6,32**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов несильно уменьшился. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2024) демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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	155,07	106,62	-48,45	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,71	0,05	-0,66	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**106,62**) соответствует норме. В тоже время за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-48,45**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,05**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,66**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

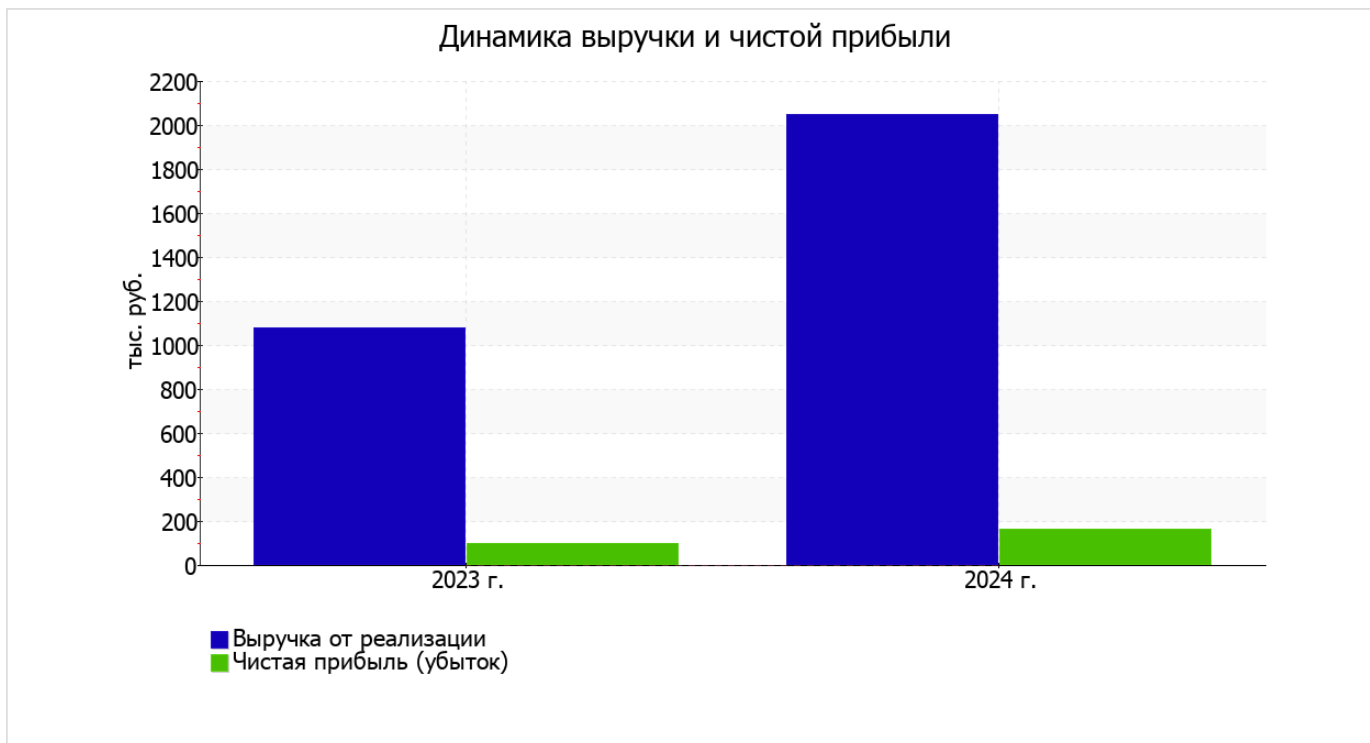
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 181 тыс. руб., что составляет 8,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 73 тыс. руб., или на 67,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 970 и 897 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+92,3%) опережает изменение выручки (+89,8%)

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	1 080	2 050	+970	+89,8	1 565
2. Расходы по обычным видам деятельности	972	1 869	+897	+92,3	1 421
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	108	181	+73	+67,6	145
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	108	181	+73	+67,6	145
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	11	20	+9	+81,8	16
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	97	161	+64	+66	129

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



### 3.2. Анализ рентабельности

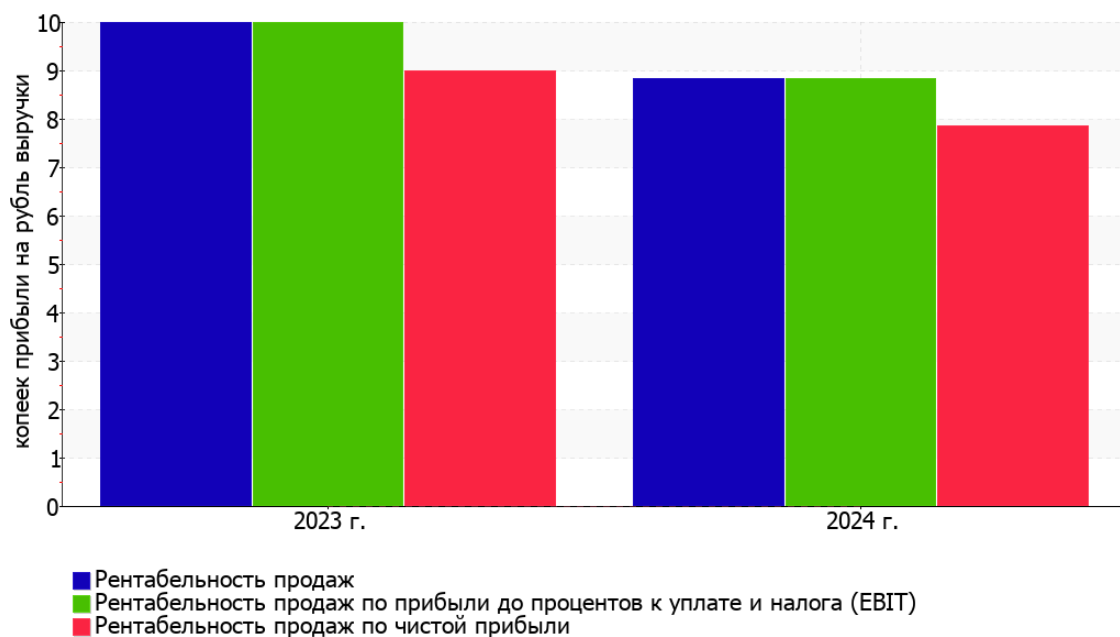
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	10	8,8	-1,2	-11,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10	8,8	-1,2	-11,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9	7,9	-1,1	-12,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Северная Империя".

Рентабельность продаж за последний год составила 8,8%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-1,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 8,8%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя" содержалось 8,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,073** руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год имеет значение, не соответствующее нормативному (**7,3%**).

### 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 128 и менее дн.)	394	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	116,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	394	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	391	0,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 394 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2024) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,99**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**181** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+73 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила **161** тыс. руб. (+64 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая рентабельность активов (**7,3%** за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (**-1,2** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **10%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-1,2** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,99**);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов Общество с ограниченной ответственностью "Северная Империя".

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Северная Империя", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.