

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОФИ ПЛЮС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0917025214

Код причины постановки на учет (КПП): 091701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21).

2. Анализ финансового положения ООО "ПРОФИ ПЛЮС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

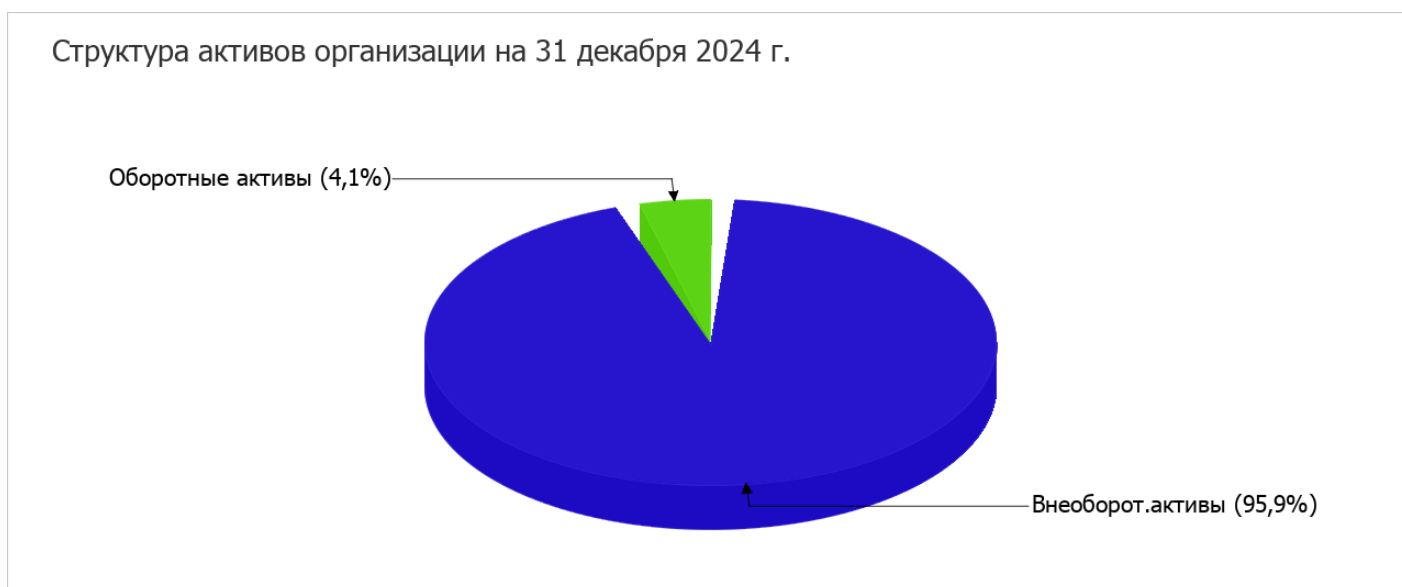
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 4 131 | 8 915 | 95,1 | 95,9 | +4 784 | +115,8 |
| в том числе: основные средства | 4 131 | 8 915 | 95,1 | 95,9 | +4 784 | +115,8 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 211 | 385 | 4,9 | 4,1 | +174 | +82,5 |
| в том числе: запасы | – | – | – | – | – | – |
| дебиторская задолженность | – | – | – | – | – | – |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 201 | 385 | 4,6 | 4,1 | +184 | +91,5 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 206 | 476 | 4,7 | 5,1 | +270 | +131,1 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 4 136 | 8 824 | 95,3 | 94,9 | +4 688 | +113,3 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | 4 073 | 8 808 | 93,8 | 94,7 | +4 735 | +116,3 |
| Валюта баланса | 4 342 | 9 300 | 100 | 100 | +4 958 | +114,2 |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется значительной долей (95,9%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 114,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 131,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "основные средства" на 4 784 тыс. руб. (или 96,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 4 735 тыс. руб. (94,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 270 тыс. руб. (5,4%)

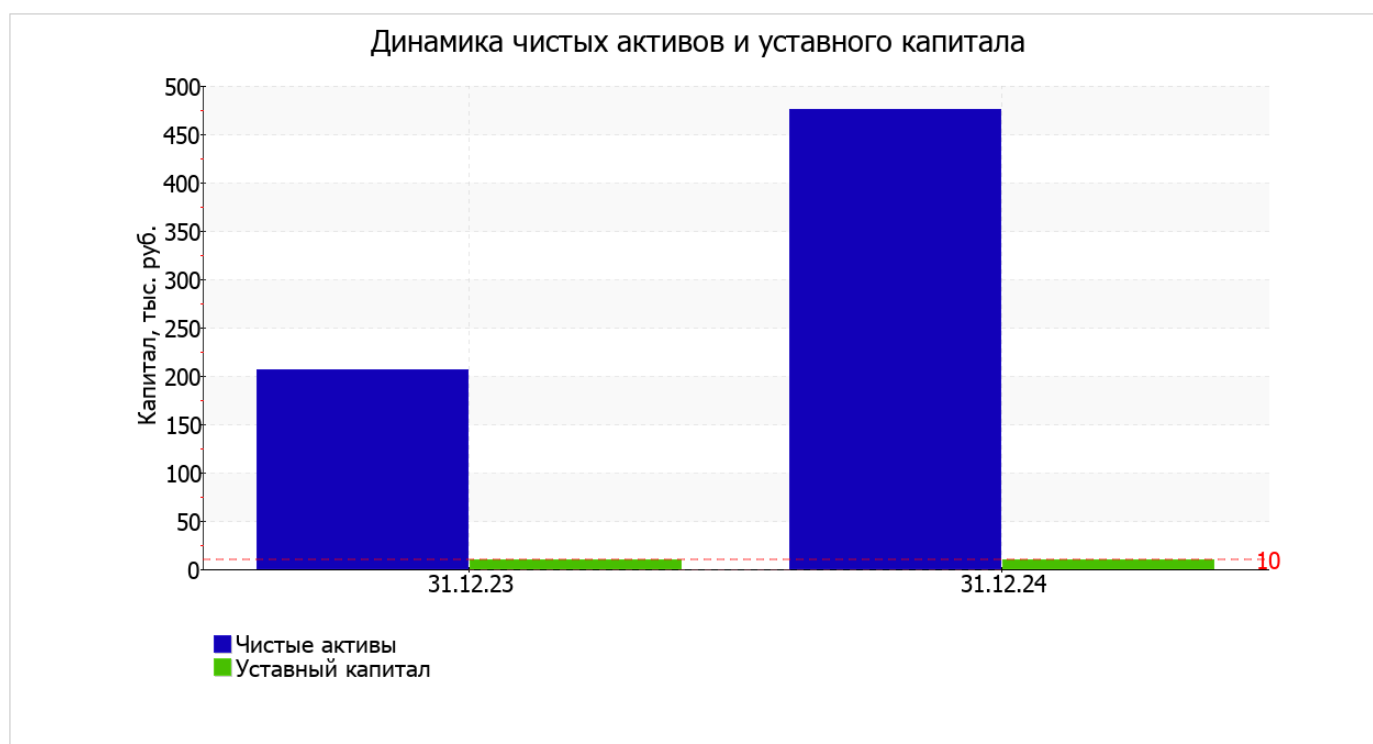
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-10 тыс. руб. и -47 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации равнялся 476 тыс. руб. за год прирост собственного капитала составил 270 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 | 206 | 476 | 4,7 | 5,1 | +270 | +131,1 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | 0,2 | 0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 196 | 466 | 4,5 | 5 | +270 | +137,8 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 47,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 131,1% 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

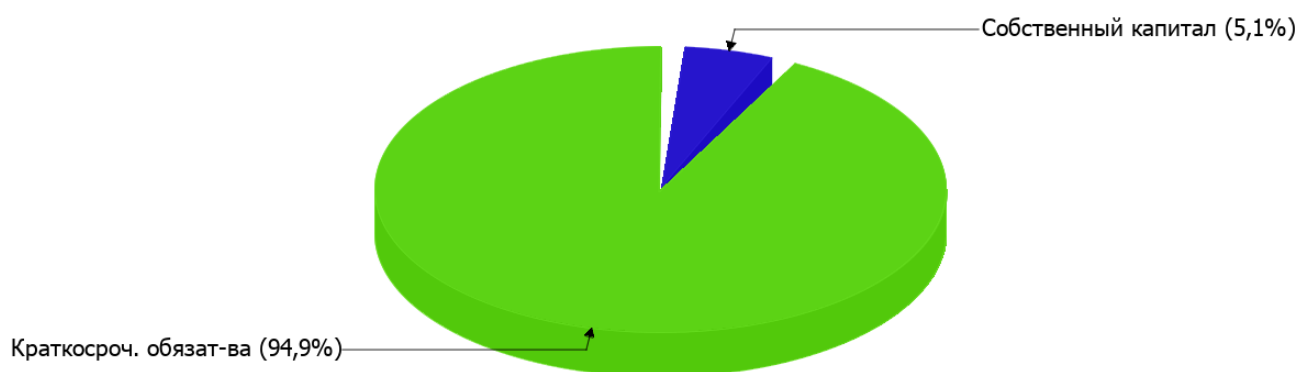
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| Коэффициент автономии | 0,05 | 0,05 | – | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -18,6 | -21,92 | -3,32 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,05 | 0,05 | – | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -19,05 | -17,73 | +1,32 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | 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 декабря 2024 г. составил **0,05**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**5%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период наблюдался незначительный рост коэффициента автономии (менее чем на **0,01**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило **-21,92**. в течение анализируемого периода отмечено явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **3,32**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период практически не изменился, составив **0,05** (прирост менее чем на **0,01**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормы.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ПРОФИ ПЛЮС" 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 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,05 | 0,04 | -0,01 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,05 | 0,04 | -0,01 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,05 | 0,04 | -0,01 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,04** против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,01**.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2024 также оказался ниже нормы (**0,04**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,04**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,01**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОФИ ПЛЮС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

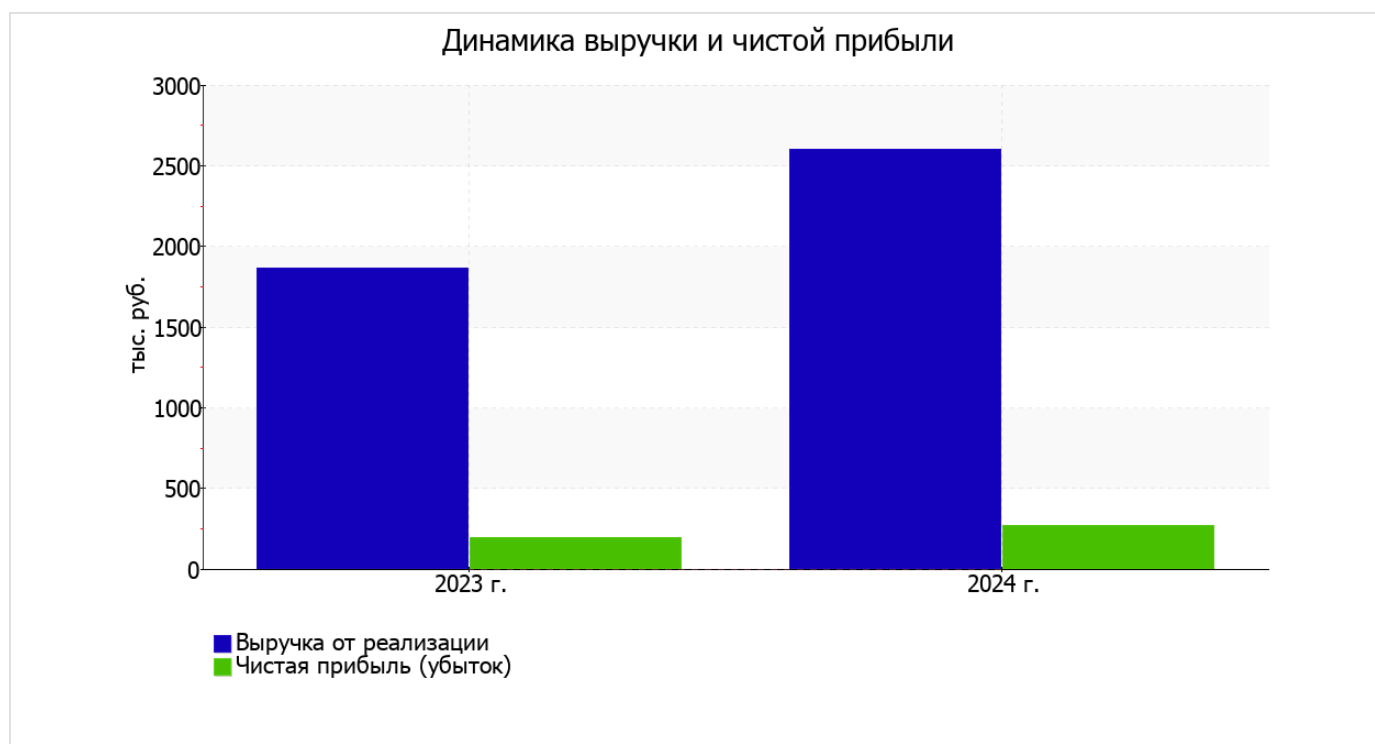
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **337** тыс. руб., что равняется 12,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **82** тыс. руб., или на **32,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **736** и **654** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+40,5%**) опережает изменение выручки (**+39,4%**)

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **15** тыс. руб., что на 12 тыс. руб. (в 5 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 1 868 | 2 604 | +736 | +39,4 | 2 236 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 1 613 | 2 267 | +654 | +40,5 | 1 940 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 255 | 337 | +82 | +32,2 | 296 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -3 | -15 | -12 | ↓ | -9 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 252 | 322 | +70 | +27,8 | 287 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -56 | -52 | +4 | ↑ | -54 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 196 | 270 | +74 | +37,8 | 233 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 196 | 270 | +74 | +37,8 | 233 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 270 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



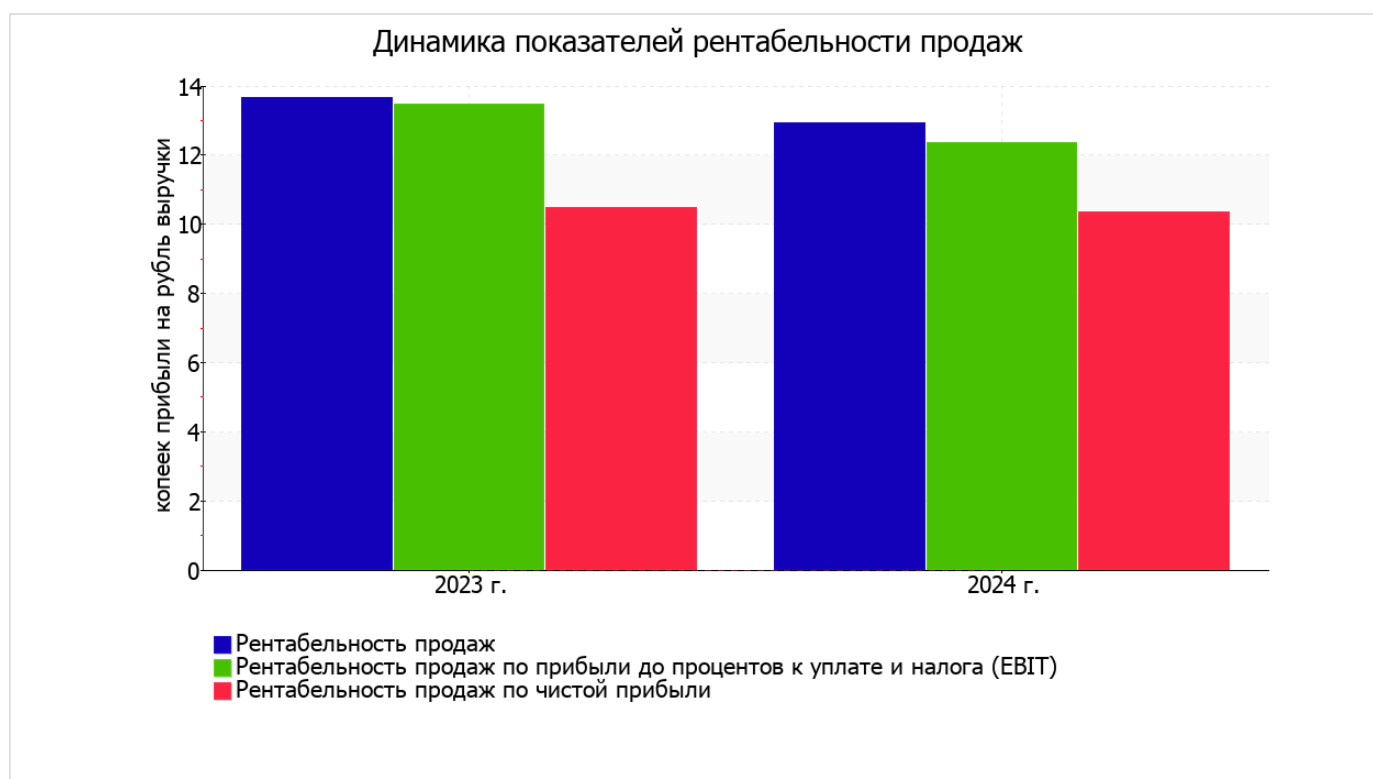
3.2. Анализ рентабельности

| 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: не менее 11%. | 13,7 | 12,9 | -0,8 | -5,2 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 13,5 | 12,4 | -1,1 | -8,3 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более. | 10,5 | 10,4 | -0,1 | -1,2 |

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **12,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-0,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **12,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **12,4** 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) | 79 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 3,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 94,2 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПРОФИ ПЛЮС" обеспечил чистую прибыль в размере 0,79 руб.

за последний год значение рентабельности активов (3,9%) соответствует норме.

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. 2024 г. |
|---|-----------------|----------------|
| | 2024 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.) | 42 | 8,7 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.) | 0 | – |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 26 и менее дн.) | 0 | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 6 | 65,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.) | 959 | 0,4 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | 48 | 7,6 |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 959 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ПРОФИ ПЛЮС".

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное - **21,92**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **5%** (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (**337** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+82 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **270** тыс. руб. (+74 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-0,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **13,7%**);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "ПРОФИ ПЛЮС" (**-1,1** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,05**);
- низкая рентабельность активов (**3,9%** за последний год);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "ПРОФИ ПЛЮС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.