

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ПАРТНЕР

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6660074909

Код причины постановки на учет (КПП): 667001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы гидроизоляционные (ОКВЭД 43.99.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

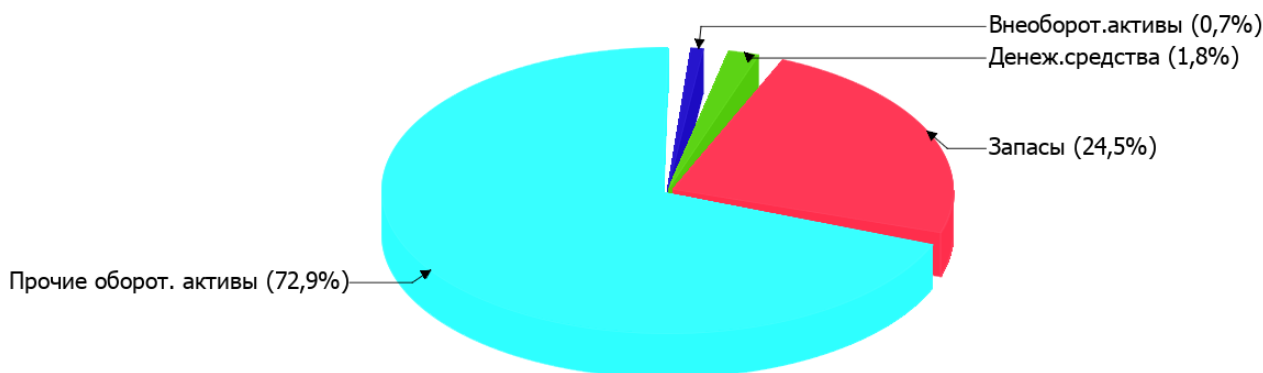
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 066	775	1,6	0,7	-291	-27,3
Оборотные	65 515	103 723	98,4	99,3	+38 208	+58,3
Пассив						
Собственный капитал	37 831	62 928	56,8	60,2	+25 097	+66,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	28 750	41 570	43,2	39,8	+12 820	+44,6
Валюта баланса	66 581	104 498	100	100	+37 917	+56,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (99,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 37 917 тыс. руб. (на 56,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 66,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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 – **33 883** тыс. руб. (87%)
- запасы – **5 054** тыс. руб. (13%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **25 097** тыс. руб. (66,2%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **12 820** тыс. руб. (33,8%)

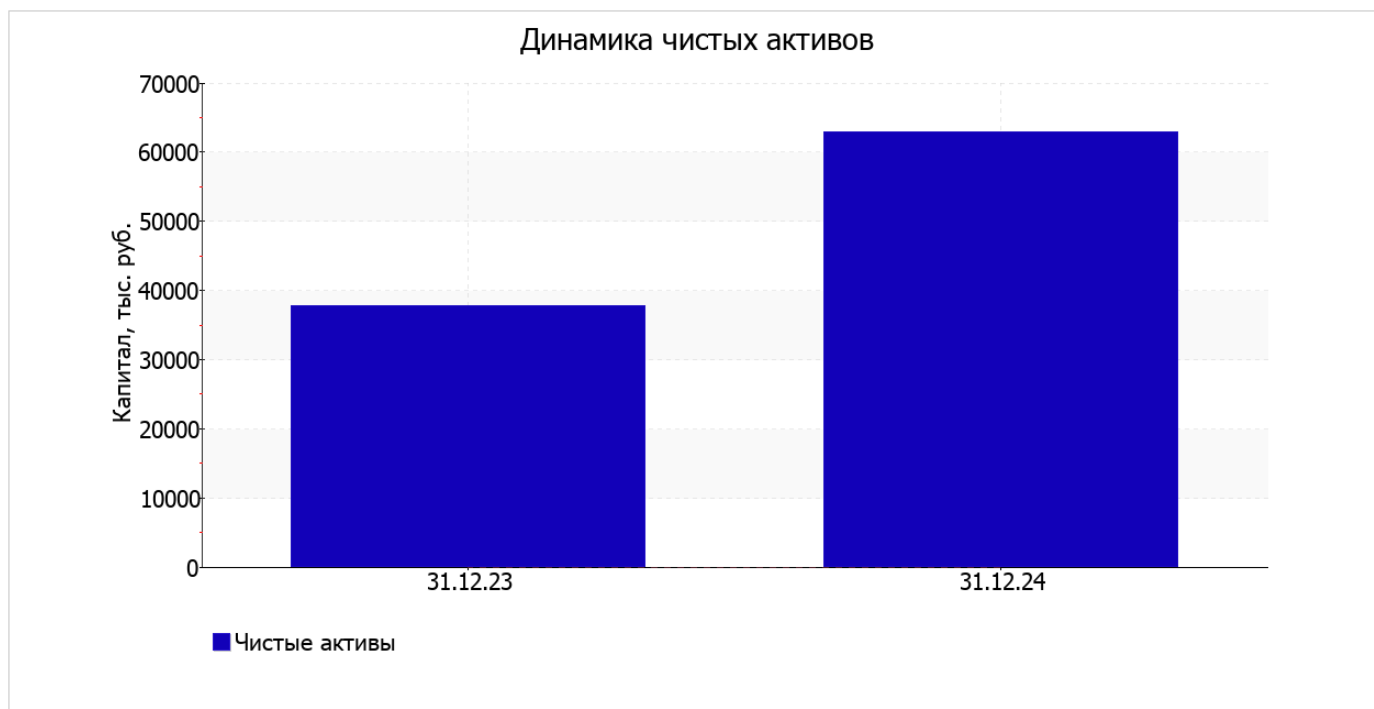
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**-729** тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 равнялся **62 928,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период изменение собственного капитала составило **+25 097,0** 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	37 831	62 928	56,8	60,2	+25 097	+66,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **66,3%** 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

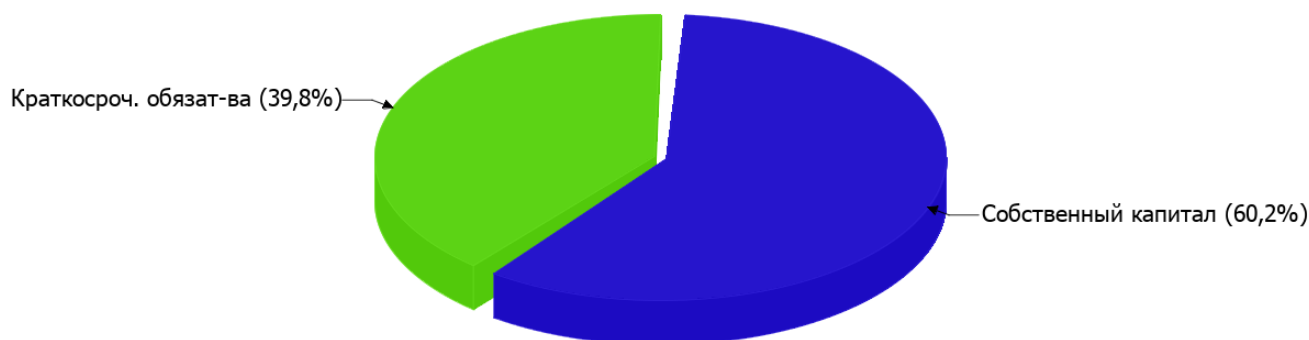
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,57	0,6	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,6	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,6	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,79	2,43	+0,64	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 **0,6**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **60%** в общем капитале организации). за год отмечено явное повышение коэффициента автономии на **0,03**.

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.



за последний год наблюдалось заметно повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,04** – до **0,6**. на 31 декабря 2024 г. коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период явно вырос до **0,6** (**+0,03**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже нормы.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **2,43**. в течение анализируемого периода наблюдалось значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (**+0,64**). на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

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	2,28	2,5	+0,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,05	-0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,5** при нормативном значении 1,7). [За весь период] коэффициент вырос на **0,22**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,05** при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

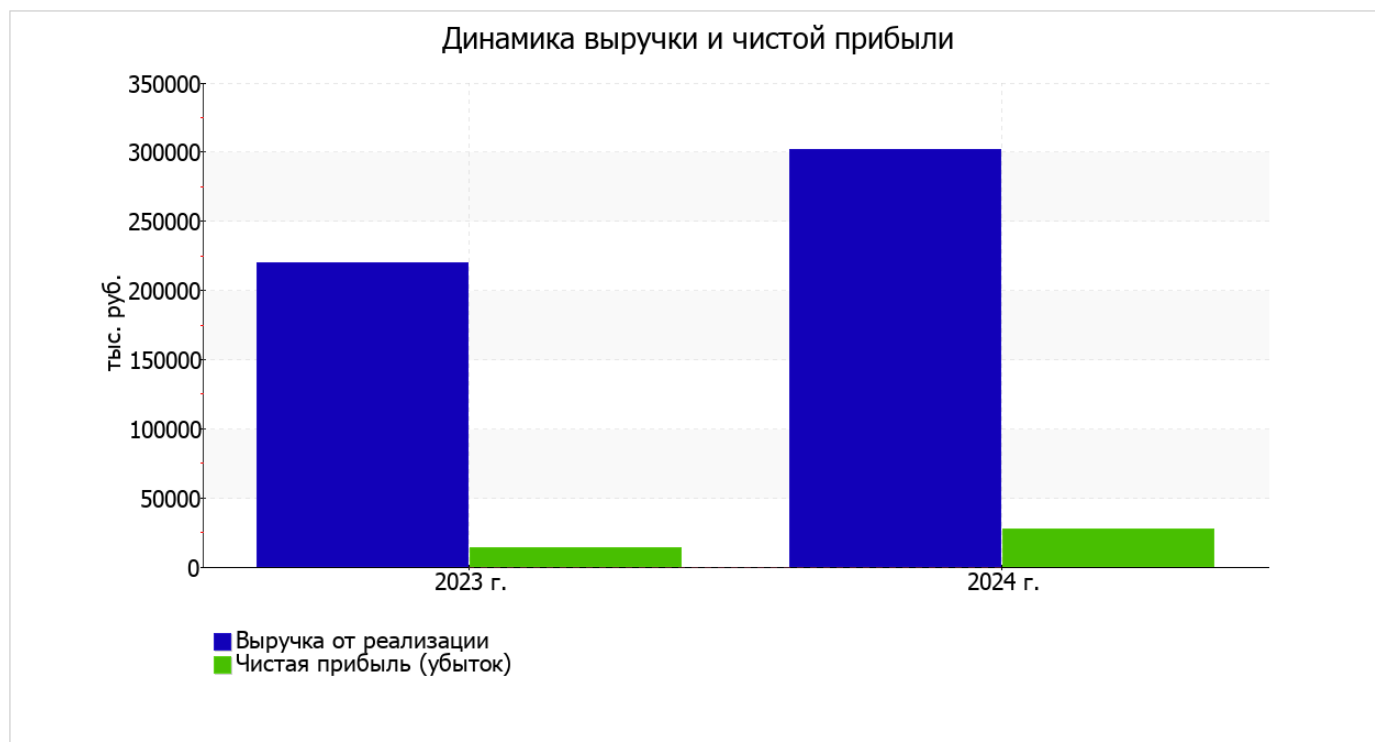
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ПАРТНЕР за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 46 146 тыс. руб., что равняется 15,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 21 255 тыс. руб., или на 85,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 81 945 и 60 690 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+37,2%) опережает изменение расходов (+31,1%)

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	220 031	301 976	+81 945	+37,2	261 004
2. Расходы по обычным видам деятельности	195 140	255 830	+60 690	+31,1	225 485
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	24 891	46 146	+21 255	+85,4	35 519
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-280	-410	-130	↓	-345
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	24 611	45 736	+21 125	+85,8	35 174
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	10 955	18 298	+7 343	+67	14 627
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	13 656	27 438	+13 782	+100,9	20 547

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



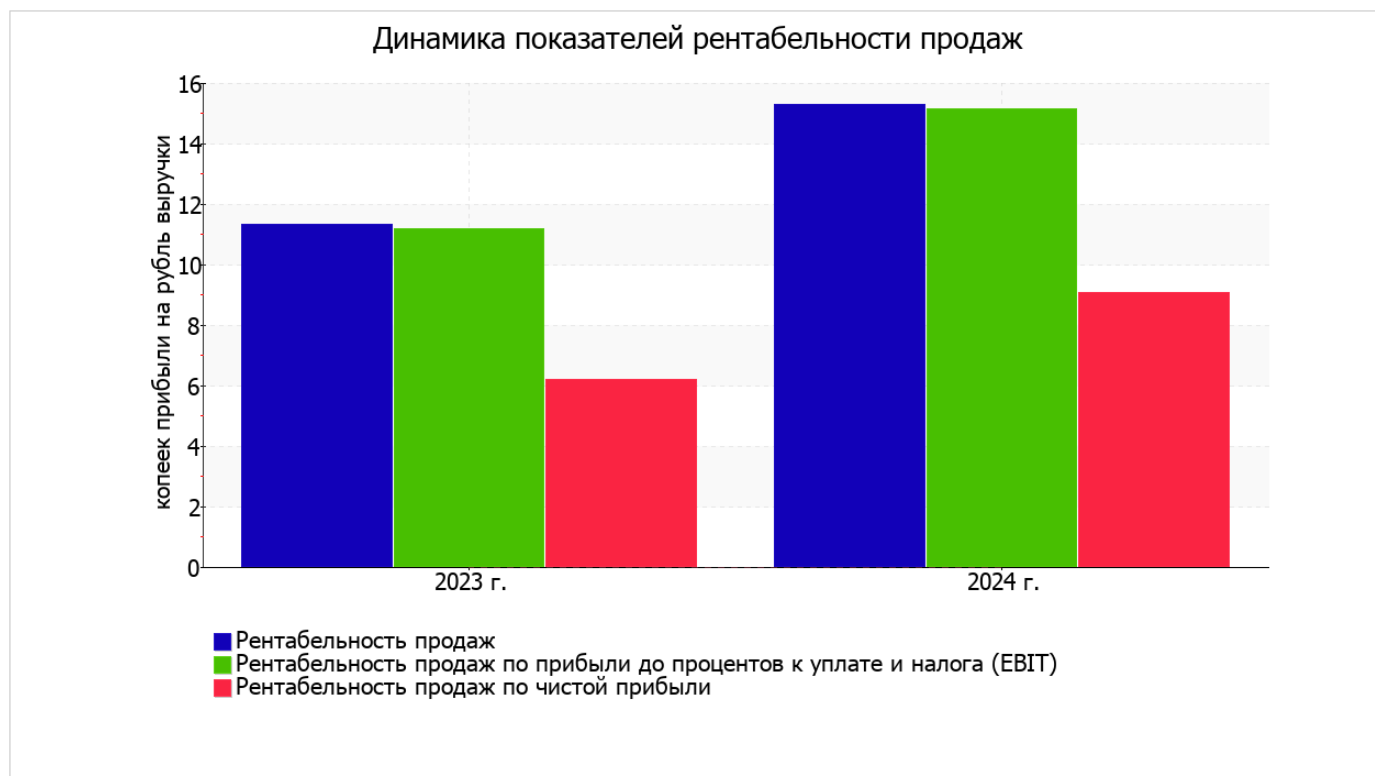
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	11,3	15,3	+4	+35,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,2	15,1	+3,9	+35,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	6,2	9,1	+2,9	+46,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО ПАРТНЕР.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **15,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **15,1**%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО ПАРТНЕР содержалось **15,1** 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)	54,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	32	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	90,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,543** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **32%**, можно характеризовать как исключительно хорошее.

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: не более 160 дн.)	103	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	43	8,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	61	6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 104 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ПАРТНЕР за последний год

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (60%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,6) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (32% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+4 процентных пункта от рентабельности 11,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (46 146 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 255 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 27 438 тыс. руб. (+13 782 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО ПАРТНЕР (+3,9 коп. к 11,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение ООО ПАРТНЕР, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы.

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