Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Настоящая пояснительная записка подготовлена в целях объяснения изменений, внесённых в корректировочную бухгалтерскую отчетность. Она была составлена в связи с необходимостью исправления ошибок и неточностей, обнаруженных после отправки отчета в ФНС.

В апреле 2025г. было выявлено, что в ноябре 2024г. к учету был принят акт приемки услуг от поставщика и тот же расход был отражен в декабре 2024г., тем самым были увеличены расходы по обычной деятельности на 150000 руб. Считаем эту ошибку существенной.

Отчетность за 2024 год еще не утверждена учредителем.

Корректировочная бухгалтерская отчетность за 2024г. отражает более точные и актуальные данные о финансовом положении предприятия. Все исправления произведены в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Данные корректировки способствуют улучшению прозрачности финансовых отчётов и обеспечивают более достоверную информацию для заинтересованных сторон.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032289120

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

2. Анализ финансового положения

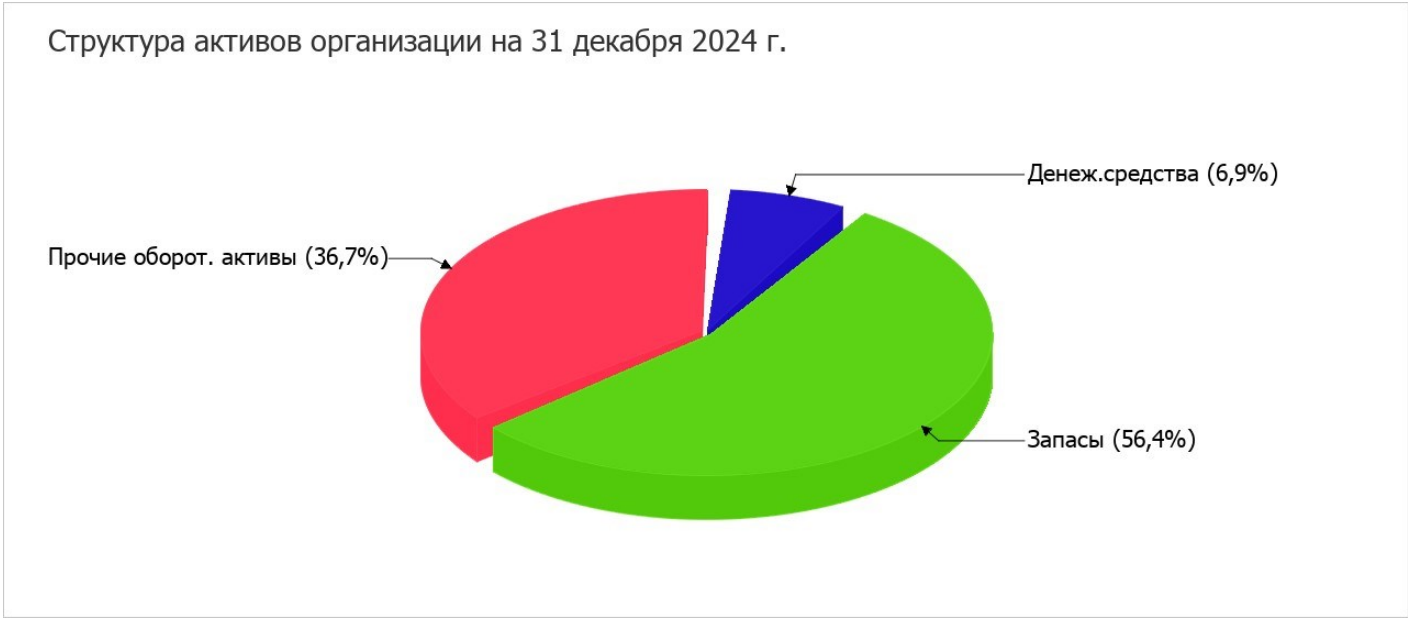
2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	2 957	2 930	100	100	-27	-0,9
Пассив						
Собственный капитал	-38	69	-1,3	2,4	+107	↑
Долгосрочные обязательства	2 121	1 360	71,7	46,4	-761	-35,9
Краткосрочные обязательства	874	1 501	29,6	51,2	+627	+71,7
Валюта баланса	2 957	2 930	100	100	-27	-0,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал увеличился в 3,8 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 1 246 тыс. руб. (или 99,1% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 761 тыс. руб. (93%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 57 тыс. руб. (7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+1 230 тыс. руб. и +684 тыс. руб. соответственно).

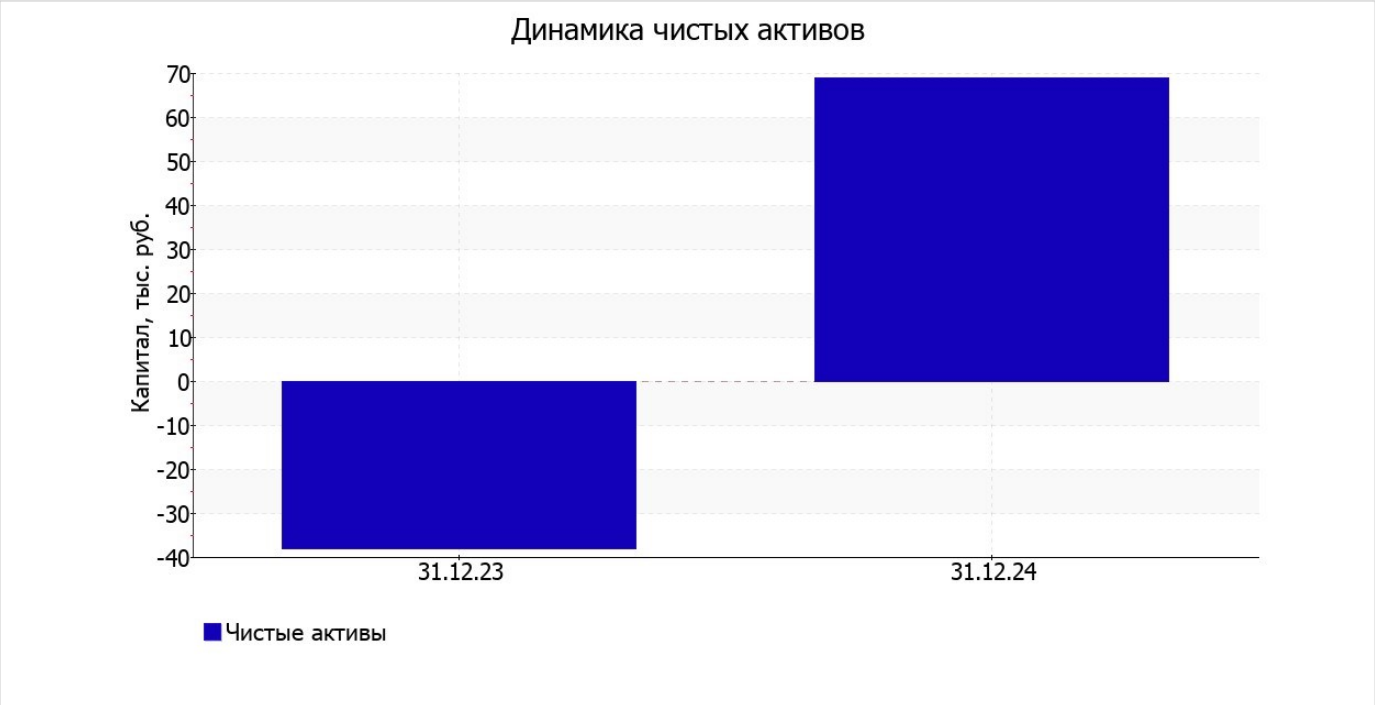
собственный капитал организации за весь анализируемый период стремительно вырос на 107 тыс. руб. и составил 69 тыс. руб.

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	-38	69	-1,3	2,4	+107	↑

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить

увеличение чистых активов за 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

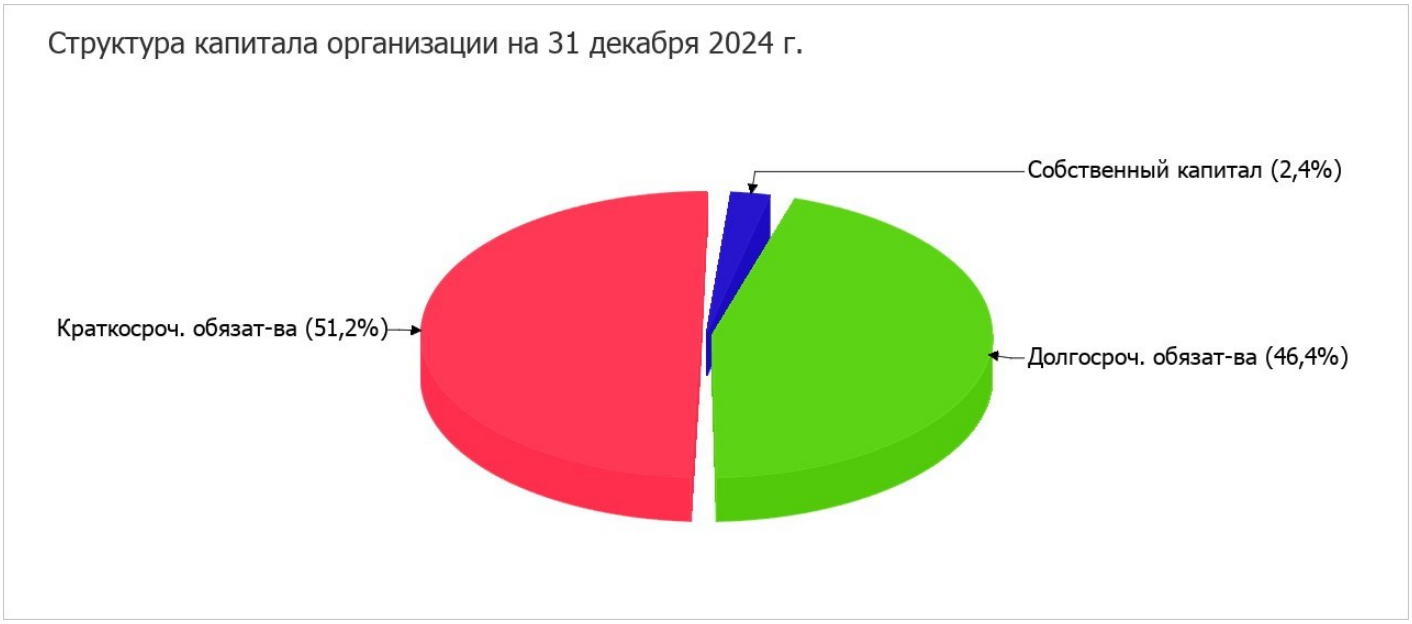
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,01	0,02	+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	-0,01	0,02	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,49	-0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,09	0,04	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,29	0,52	+0,23	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,02. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за последний год повысился на 0,03.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко увеличился на 0,03 и составил 0,02. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативу.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций значительно снизился до 0,49 (на 0,21). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49%).

за весь анализируемый период наблюдался стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 0,13 (до 0,04). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как не соответствующее принятому нормативу.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,5% и 52,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 23,3%.

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	3,38	1,95	-1,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,13	-0,11	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 (1,95 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,43.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,13). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,11.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 868 тыс. руб., что равняется 15,6% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
1. Выручка	5 548

2. Расходы по обычным видам деятельности	4 680
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	868
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-705
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	163
6. Проценты к уплате	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	56
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	107

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) 2024 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	15,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	1,9

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 15,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 2,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" содержалось 2,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2024 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	688,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" принес 6,884 руб. чистой прибыли.

за 2024 год рентабельность активов имеет неудовлетворительное значение (3,6%).

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 2024 г.	Коэфф. 2024 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 136 дн.)	194	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–

Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	40	9,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	194	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	357

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 194 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на
31.12.2024) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Независимое
Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные
значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (2%); на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,02, не соответствует нормативному значению; ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности; недостаточная рентабельность активов (3,6% за последний год);
неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" практически остались на том же уровне; за 2024 год получена прибыль от продаж (868 тыс. руб.);
чистая прибыль за 2024 год составила 107 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью Независимое Профессиональное Объединение "Профбизнесэксперт" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.