

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Петра+"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7841437264

Код причины постановки на учет (КПП): 770901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Петра "

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

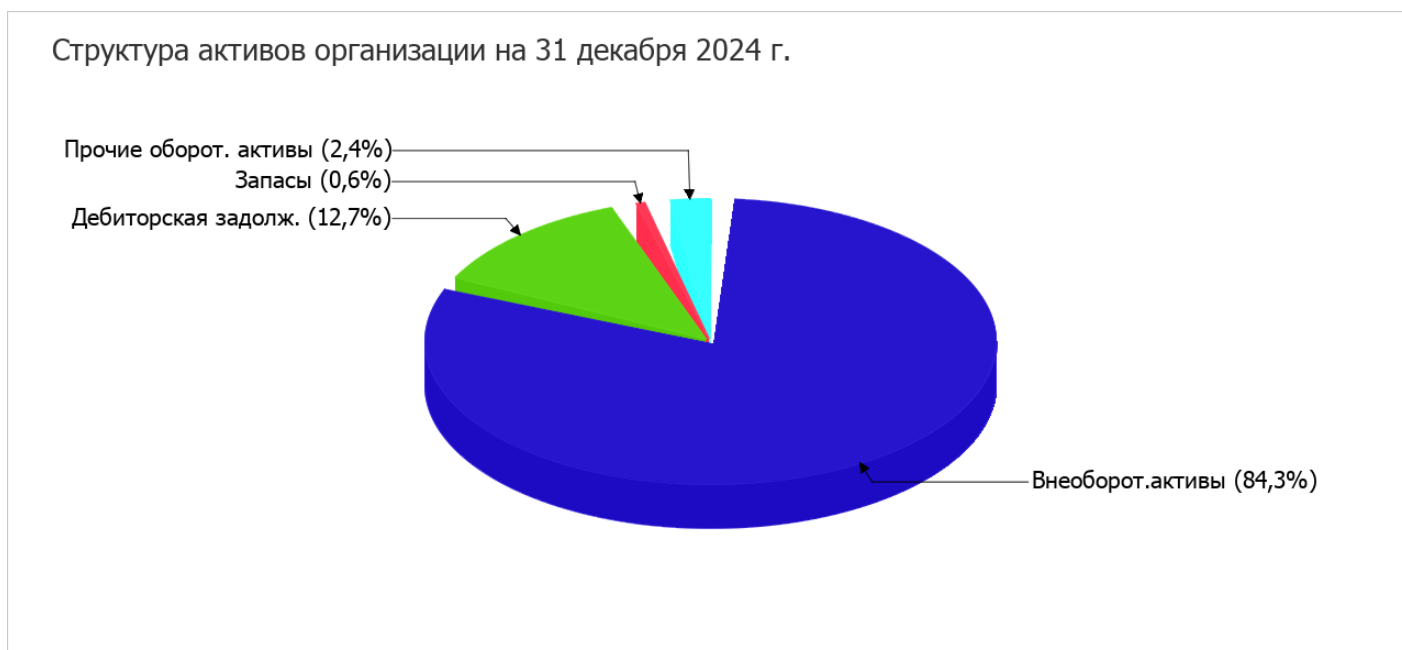
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	144 496	1 511 405	65	84,3	+1 366 909	+10,5 раза
в том числе: основные средства	136 790	1 508 992	61,5	84,2	+1 372 202	+11 раз
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	77 902	281 323	35	15,7	+203 421	+3,6 раза
в том числе: запасы	7 094	9 948	3,2	0,6	+2 854	+40,2
дебиторская задолженность	38 878	227 733	17,5	12,7	+188 855	+5,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	24 401	43 473	11	2,4	+19 072	+78,2
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	144 689	332 420	65,1	18,5	+187 731	+129,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1 391 720	–	77,6	+1 391 720	–

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	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	77 709	68 588	34,9	3,8	-9 121	-11,7
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	222 398	1 792 728	100	100	+1 570 330	+8,1 раза

\* 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 соотношением: 84,3% внеоборотных активов и 15,7% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 8,1 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 129,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 1 372 202 тыс. руб. (86,7%)
- дебиторская задолженность – 188 855 тыс. руб. (11,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – **1 388 138** тыс. руб. (87,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **187 731** тыс. руб. (11,8%)

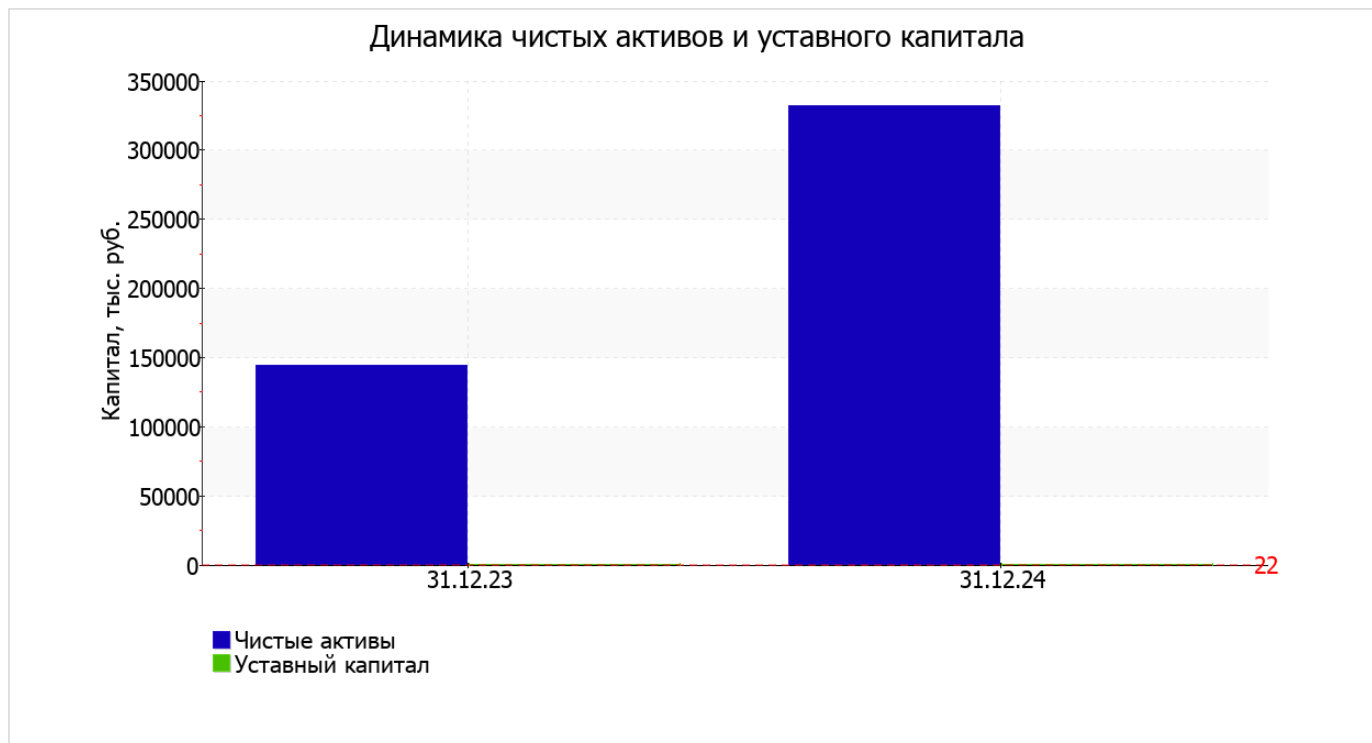
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**-7 354** тыс. руб. и **-18 949** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 равнялся **332 420,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период имел место весьма значительный рост собственного капитала – на **129,7%**.

## 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	144 689	332 420	65,1	18,5	+187 731	+129,7
2. Уставный капитал	22	22	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	144 667	332 398	65	18,5	+187 731	+129,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **15 110,0** раз) 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, следует отметить увеличение чистых активов на **129,7%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



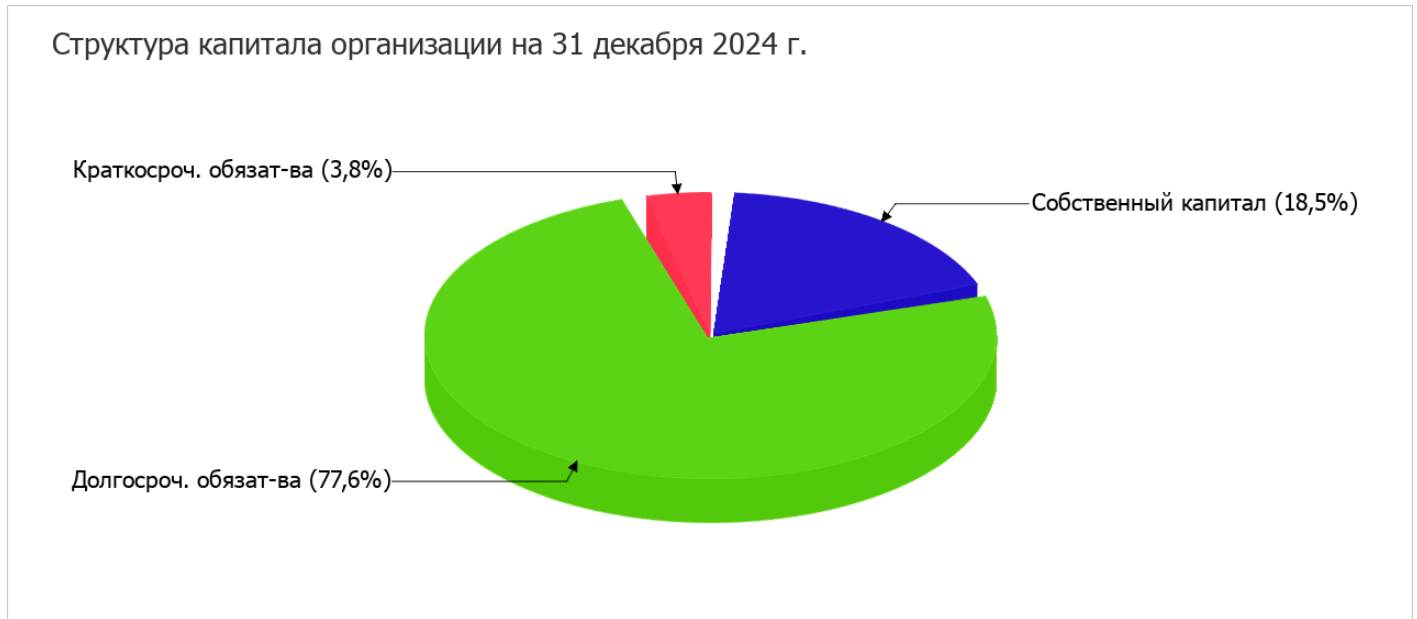
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,65	0,19	-0,46	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	-4,19	-4,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,96	+0,31	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	<0,01	-3,55	-3,55	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,03	-118,51	-118,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,05	-0,95	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,19**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента автономии – на **0,46**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-4,19**. наблюдалось весьма значительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период – на **4,19**. коэффициент на 31 декабря 2024 г. имеет критическое значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций существенно вырос (на **0,31**), составив **0,96**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составило **-118,51**. отмечено стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период – на **118,54**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (95,3% и 4,7% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 95,3%.

## 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	<b>1</b>	<b>4,1</b>	<b>+3,1</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,81</b>	<b>3,95</b>	<b>+3,14</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,31</b>	<b>0,63</b>	<b>+0,32</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,1 при нормативном значении 1,9). При этом за год коэффициент вырос на 3,1.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 3,95. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,63 при норме 0,25). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,32.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Петра " за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 437 204 тыс. руб., что составляет 25,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 134 159 тыс. руб., или на 44,3%.

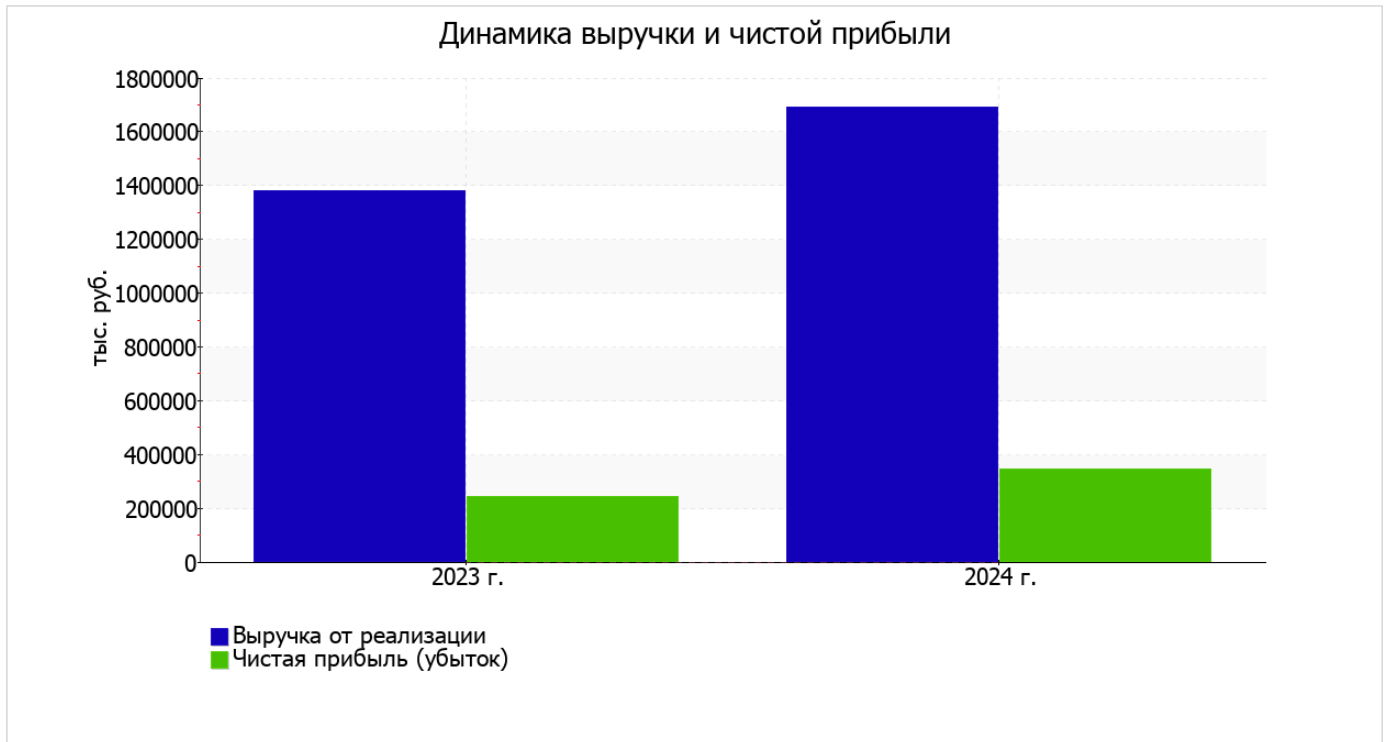
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 311 123 и 176 964 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+22,5%) опережает изменение расходов (+16,4%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 678 тыс. руб., что на 1 283 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	1 381 707	1 692 830	+311 123	+22,5	1 537 269
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 078 662	1 255 626	+176 964	+16,4	1 167 144
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	303 045	437 204	+134 159	+44,3	370 125
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	605	-678	-1 283	↓	-37
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	303 650	436 526	+132 876	+43,8	370 088
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-61 215	-88 804	-27 589	↓	-75 010
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	242 435	347 722	+105 287	+43,4	295 079
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	242 435	347 722	+105 287	+43,4	295 079
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	187 731	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



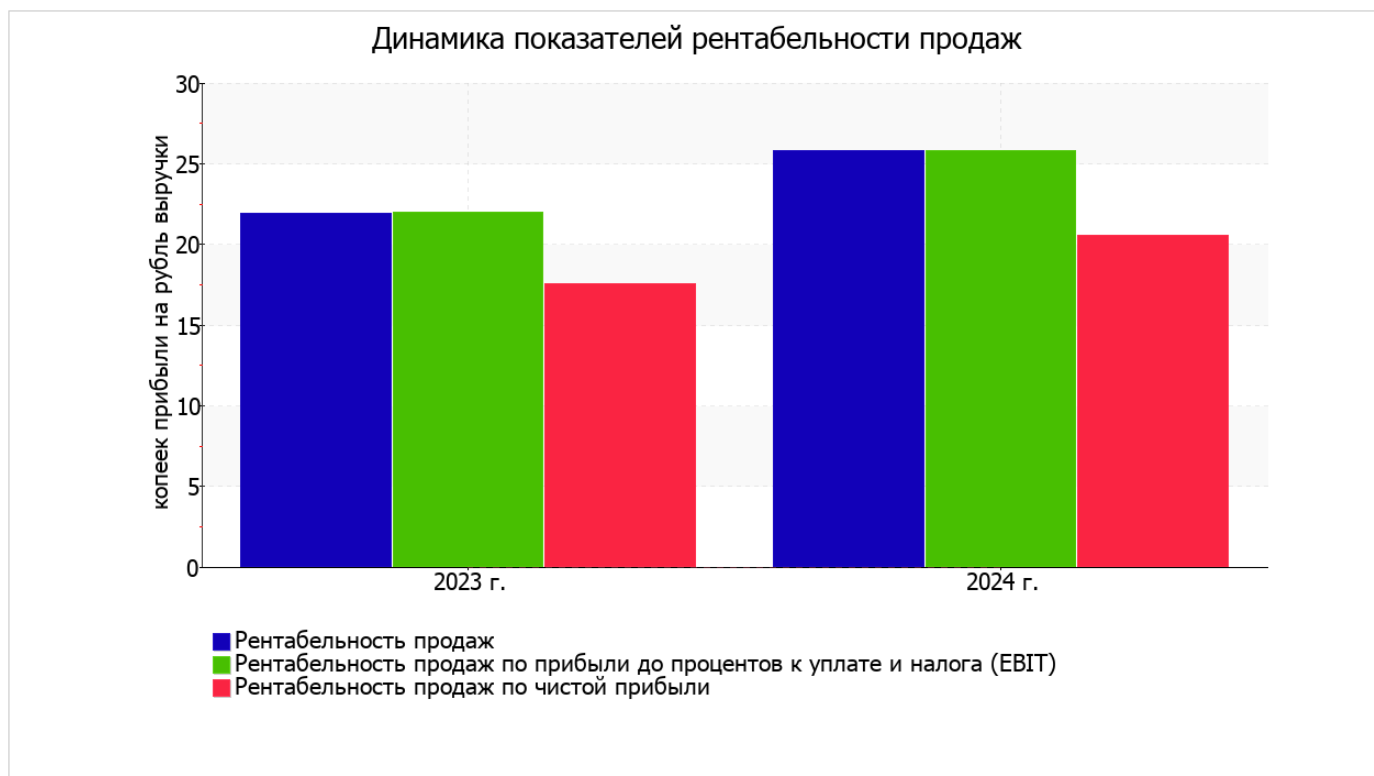
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	21,9	25,8	+3,9	+17,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22	25,8	+3,8	+17,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	17,5	20,5	+3	+17,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Петра".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **25,8** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+3,9** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составила **25,8%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Петра" содержалось **25,8** 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)	145,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	34,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	46,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **1,454** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **34,4%**, можно охарактеризовать как очень хорошее.

### 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	39	9,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 17 дн.)	2	147
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 29 дн.)	29	12,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	15	24,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 107 дн.)	218	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	52	7,1

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 218 календарных дней. При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Петра".

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (34,4% за 2024 год);
- рост рентабельности продаж (+3,9 процентных пункта от рентабельности 21,9% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (437 204 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+134 159 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 347 722 тыс. руб. (+105 287 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3,8 коп. к 22 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (19%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-4,19**.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.