Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7724465973

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	17 296	13 671	100	100	-3 625	
в том числе:	–	–	–	–	–	–

запасы						
дебиторская задолженность	10 947	13 045	63,3	84,0	-2 098	
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 349	233	36,7	3,7	-6116	
Пассив						
1. Собственный капитал	17 129	12 576	99	73,4	- 4553	
2. Долгосрочные обязательства, всего		–		–		
в том числе: заемные средства		–	-	–		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	167	995	16,8	1	-828	

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	17 296	13 671	100	100	-3 625	

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 3 625 тыс. руб.,

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 2 098 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 828 тыс. руб – увеличилась в связи с пополнением счета ЕНС.

С 17 129,0 тыс. руб. до 13 671,0 тыс. руб. уменьшился собственный капитал организации за последний год.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	17 129	13 671			-3458	
2. Уставный капитал	100	100	0,5	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	17 029	13 671			-3458	

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 171,3 раза) 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 53,9% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 13,3%.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 052 тыс. руб., что составляет 9,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 448 тыс. руб., или на 25,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 734 и 2 286 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+5,3%) опережает изменение расходов (+3,5%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 403 тыс. руб.,что на 665 тыс. руб.
больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	74 213	69 710	- 4503	0	0
2. Расходы по обычным видам деятельности	67 161	62 659	-4502		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7052	7051	-1		
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	403	-9755	-9352		
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 455	-2704	-4751		
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–

7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее					
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6001	-4454	-1547		
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6001	-4454	-1547		
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4454	x	x	x

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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: 4% и более.	9,5	7	+2,5	
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10	8		
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,1	7,3	+2,6	

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+1,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 10%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 10 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	42,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	33,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	50,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,424 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2025 год демонстрирует очень хорошее значение, равное 33,3%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	77	3,1

Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	52	3,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	10	12,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	77	3,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	63	1,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 89 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ БИЗНЕС" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации

характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за
- анализируемый период; значение коэффициента обеспеченности собственными
- оборотными средствами, равное 0,99, можно охарактеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному
- значению; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью
- соответствует нормативному значению; коэффициент абсолютной ликвидности
- полностью соответствует нормальному значению; отличная рентабельность активов (33,3% за последний год); рост рентабельности продаж (+1,5 процентных пункта от
- рентабельности 8%
- удовлетворительная динамика изменения собственного капитала организации при том
- что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФИТ
- БИЗНЕС" уменьшились на 3 458 тыс. руб. (на 7,1%); идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; коэффициент покрытия
- инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных
- обязательств составляет 99% от общего капитала организации); абсолютная финансовая
-
-

устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за 2025 год получен убыток от продаж (-4454 тыс. руб.), из-за дебиторской заложенности .

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 и в течении 2025 и 2024 годов в залог имущество не передавалось, другого обременения имущества нет, обеспечений обязательств выданных и полученных нет, условных активов и обязательств нет.

Прекращаемой деятельности, государственной помощи, чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, крупных сделок для согласования в 2025 и 2024 годах не было.

Генеральный директор А. Сафонов.