

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0205000516

Код причины постановки на учет (КПП): 020501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

## 2. Анализ финансового положения АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

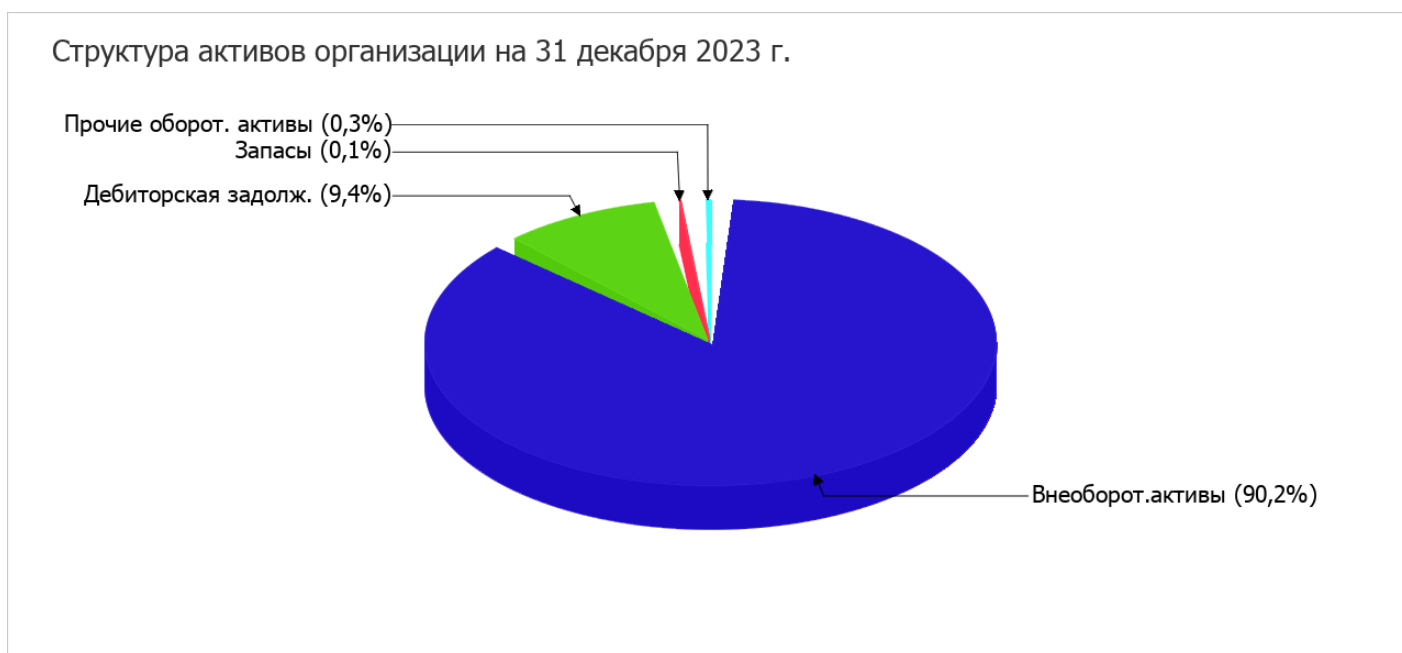
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	43 255	56 587	86,4	90,2	+13 332	+30,8
в том числе: основные средства	43 222	56 549	86,3	90,2	+13 327	+30,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	6 824	6 118	13,6	9,8	-706	-10,3
в том числе: запасы	40	42	0,1	0,1	+2	+5
дебиторская задолженность	6 382	5 878	12,7	9,4	-504	-7,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	146	21	0,3	<0,1	-125	-85,6
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	46 842	51 111	93,5	81,5	+4 269	+9,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 550	8 281	5,1	13,2	+5 731	+3,2 раза
в том числе: заемные средства	2 550	8 281	5,1	13,2	+5 731	+3,2 раза

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	687	3 313	1,4	5,3	+2 626	+4,8 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	50 079	62 705	100	100	+12 626	+25,2

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется значительной долей (90,2%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 12 626 тыс. руб. (на 25,2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "основные средства" на 13 327 тыс. руб. (или 99,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 5 731 тыс. руб. (45,4%)
- добавочный капитал (без переоценки) – 3 189 тыс. руб. (25,3%)
- кредиторская задолженность – 2 626 тыс. руб. (20,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 080 тыс. руб. (8,6%)

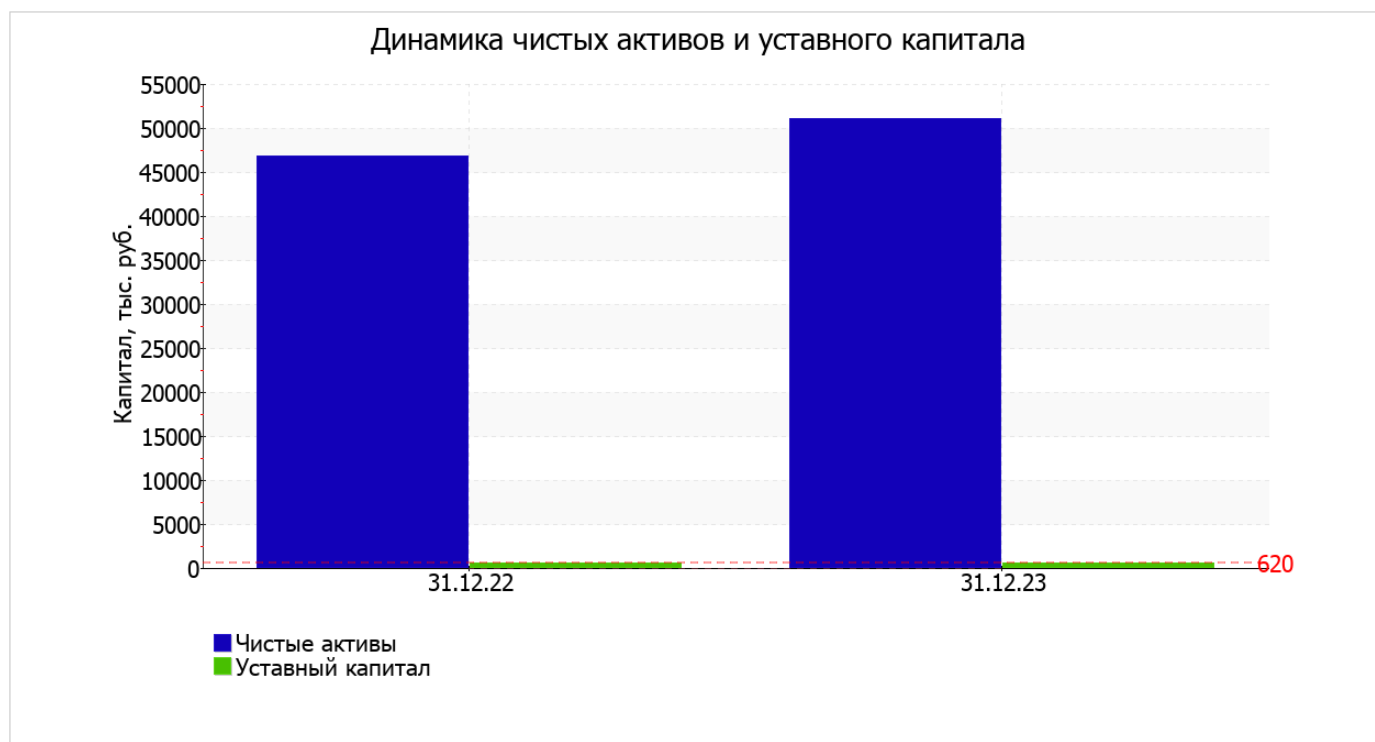
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-504 тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 51 111,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации вырос на 4 269,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	46 842	51 111	93,5	81,5	+4 269	+9,1
2. Уставный капитал	620	620	1,2	1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	46 222	50 491	92,3	80,5	+4 269	+9,2

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 82,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 9,1% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



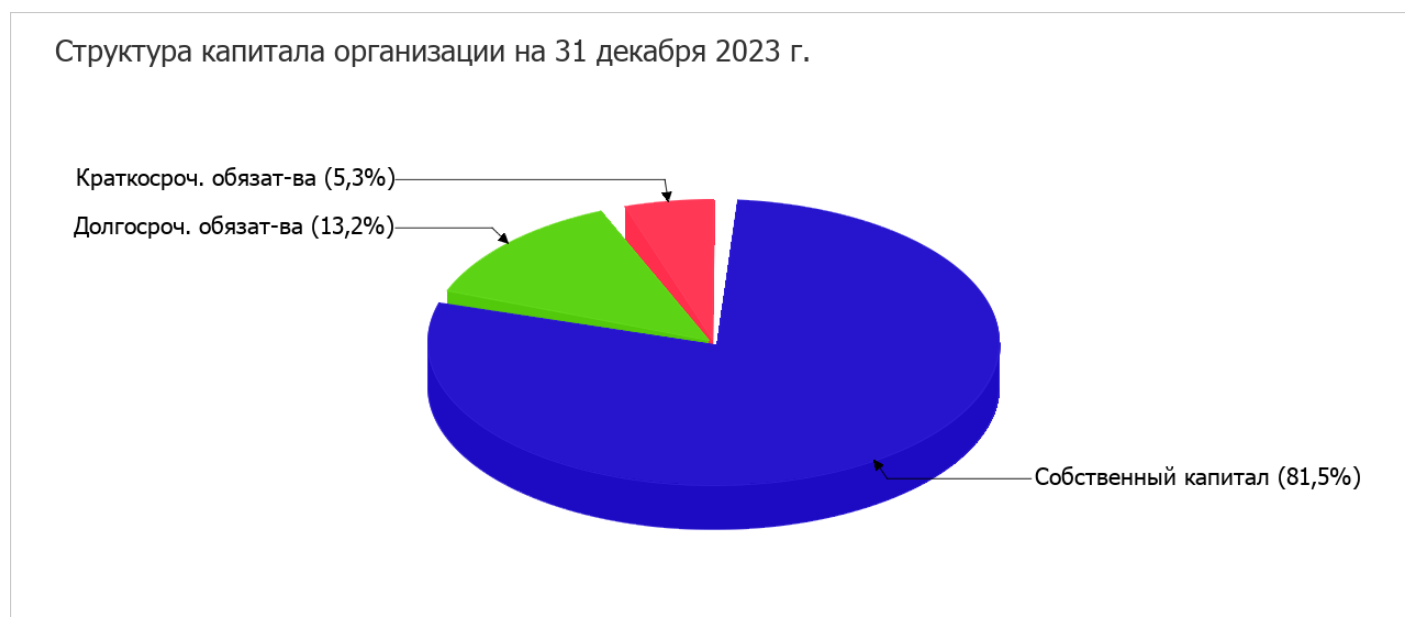
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,94	0,82	-0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	-0,9	-1,43	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,95	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,08	-0,11	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	89,68	-130,38	-220,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,21	0,29	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,82**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (82%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо уменьшился (на **0,12**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,9**. за весь анализируемый период имело место стремительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **1,43**. на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций несколько снизился (до **0,95**; **-0,04**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-130,38**, что намного (на **220,06**) меньше, чем на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 7,4%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	9,93	1,85	-8,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,5	1,78	-7,72	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,01	-0,2	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,85**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-8,08**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,78**. Это означает, что у АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,01**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,2**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **16 424** тыс. руб., что равняется 49,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **896** тыс. руб., или на **5,8%**.

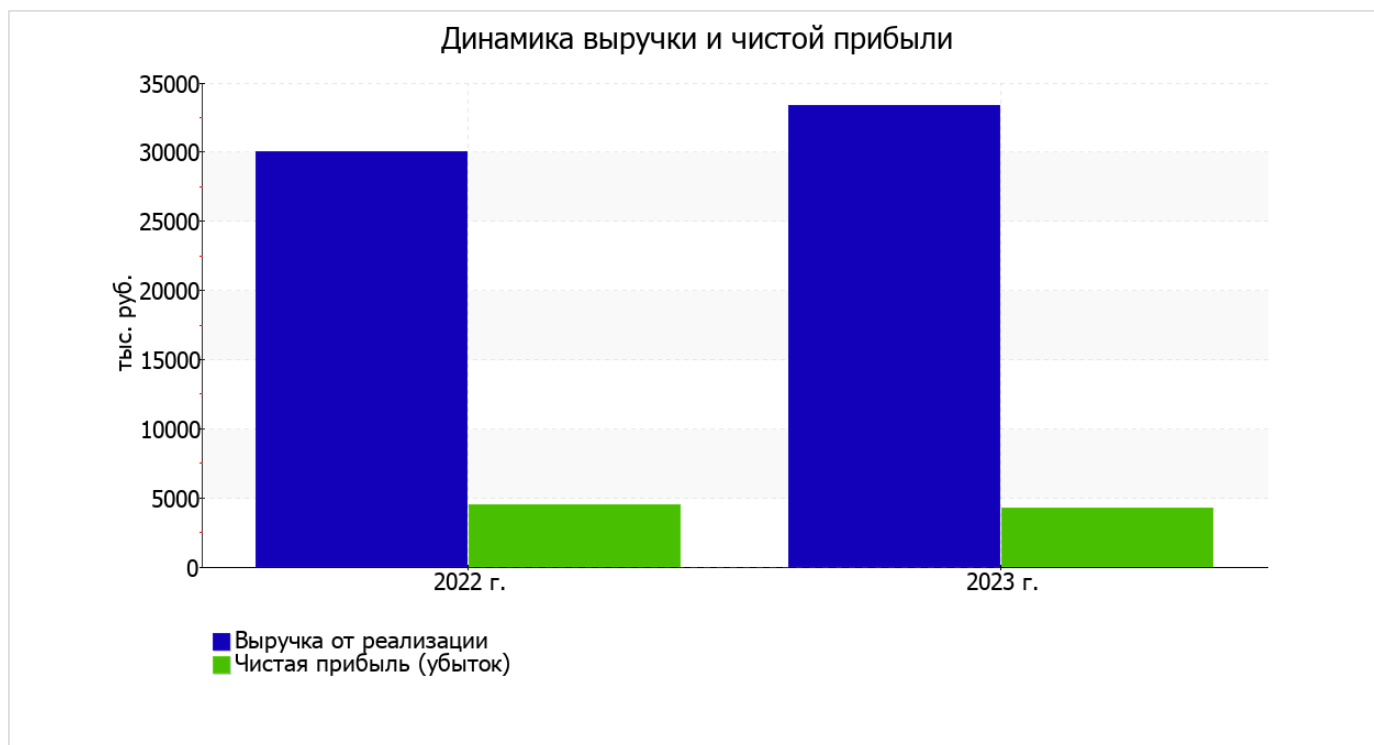
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 341 и 2 445 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+16,8%) опережает изменение выручки (+11,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 11 776 тыс. руб., что на 1 073 тыс. руб. (10%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	30 067	33 408	+3 341	+11,1	31 738
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 539	16 984	+2 445	+16,8	15 762
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 528	16 424	+896	+5,8	15 976
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10 417	-11 290	-873	↓	-10 854
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 111	5 134	+23	+0,5	5 123
6. Проценты к уплате	286	486	+200	+69,9	386
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-325	-379	-54	↓	-352
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 500	4 269	-231	-5,1	4 385
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 500	4 269	-231	-5,1	4 385
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 080	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

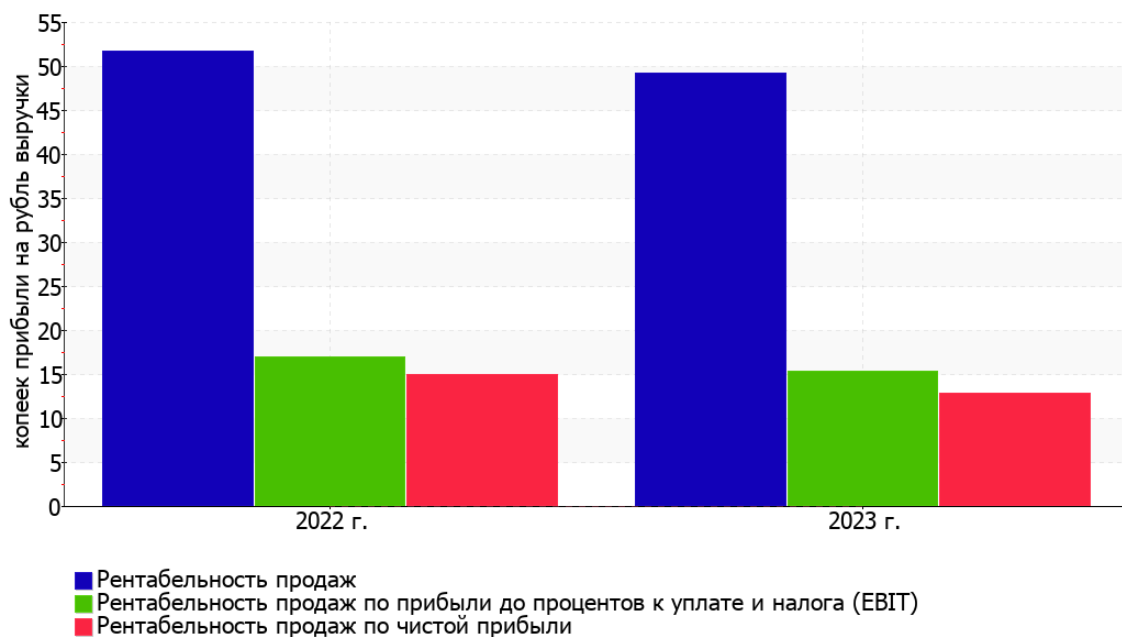
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	51,6	49,2	-2,4	-4,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17	15,4	-1,6	-9,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	15	12,8	-2,2	-14,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 49,2% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-2,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 15,4%. То есть в каждом рубле выручки АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО содержалось 15,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	8,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	7,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,4	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 0,087 руб.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов вполне укладывается в норму (7,6%).

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	71	5,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1	414,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	67	5,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	616	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	535	0,7

\* 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 616 календарных дней. При этом требуется 1 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО в течение анализируемого периода.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,82);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (7,6% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (16 424 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+896 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 4 269 тыс. руб.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации).

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-1,6 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- незначительное падение прибыльности продаж (-2,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 51,6%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно считать критическим (-0,9);
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у АУРГАЗИНСКОЕ РАЙОННОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО имеются все возможности для эффективной деятельности.