

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1901014917

Код причины постановки на учет (КПП): 190101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по технической инвентаризации недвижимого имущества (ОКВЭД 68.32.3).

2. Анализ финансового положения ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

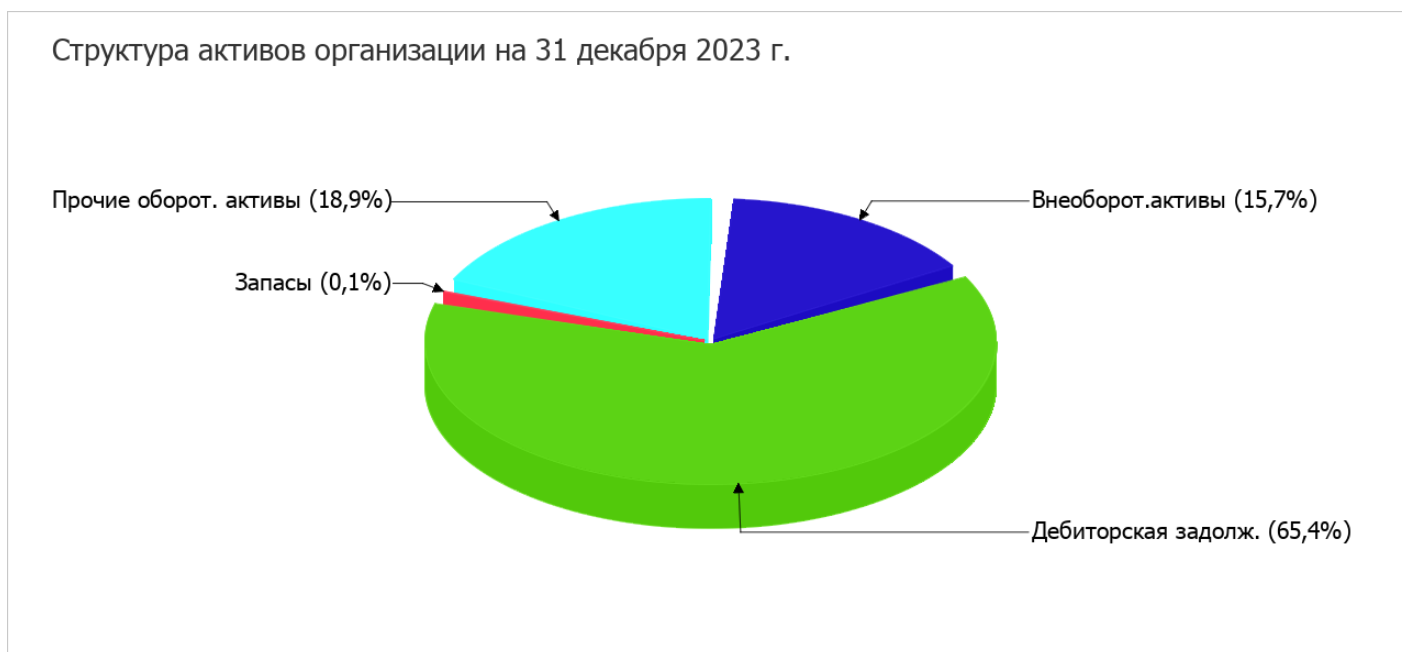
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 468	3 717	19	15,7	-751	-16,8
в том числе: основные средства	4 359	3 587	18,5	15,1	-772	-17,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	19 038	20 033	81	84,3	+995	+5,2
в том числе: запасы	21	12	0,1	0,1	-9	-42,9
дебиторская задолженность	15 279	15 532	65	65,4	+253	+1,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	110	45	0,5	0,2	-65	-59,1
Пассив						
1. Собственный капитал	19 792	19 432	84,2	81,8	-360	-1,8
Справочно: Чистые активы	19 792	19 433	84,2	81,8	-359	-1,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	3 715	4 317	15,8	18,2	+602	+16,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	23 507	23 750	100	100	+243	+1

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются следующим соотношением: 15,7% внеоборотных активов и 84,3% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал уменьшился на 1,8%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- прочие оборотные активы – 815 тыс. руб. (74,8%)
- дебиторская задолженность – 253 тыс. руб. (23,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+612 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

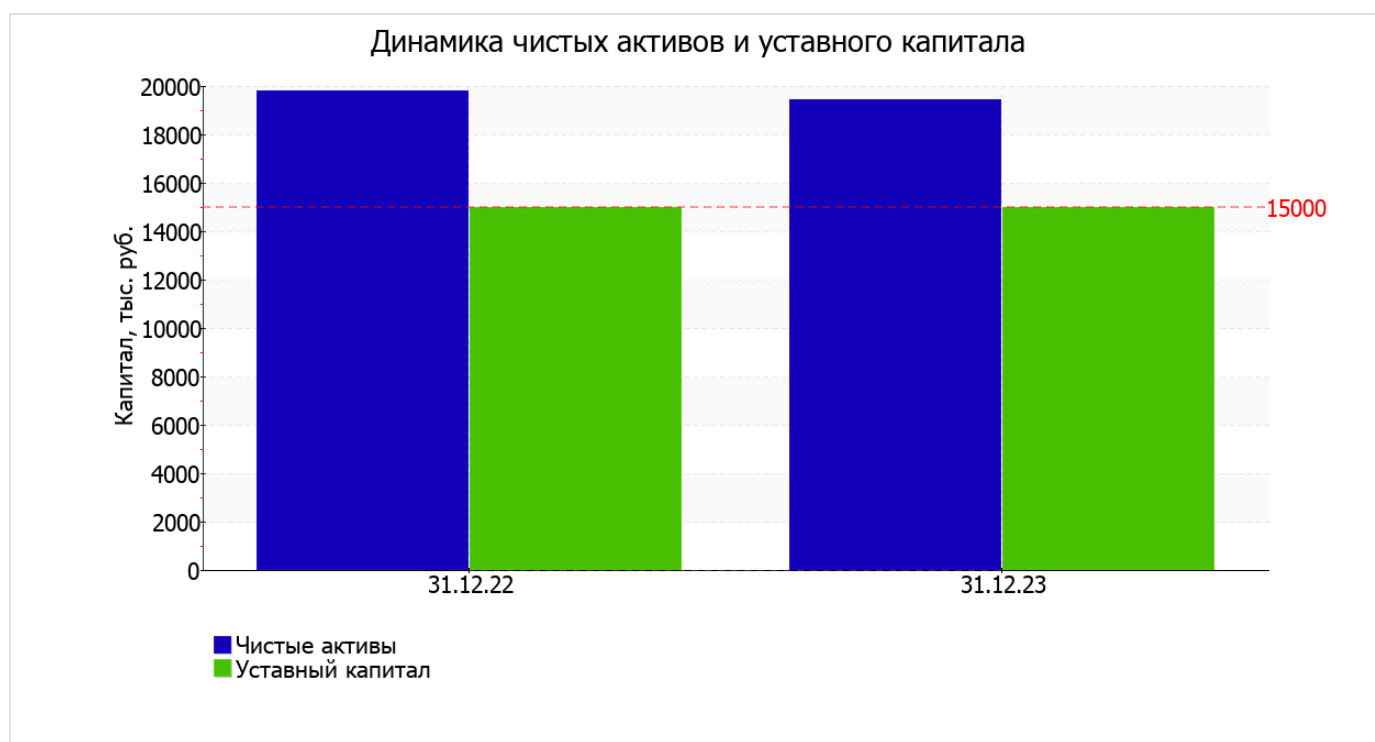
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-772 тыс. руб. и -359 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 19 432,0 тыс. руб. за последний год имело место несущественное снижение собственного капитала (на 360 тыс. руб., или на 1,8%).

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	19 792	19 433	84,2	81,8	-359	-1,8
2. Уставный капитал	15 000	15 000	63,8	63,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 792	4 433	20,4	18,7	-359	-7,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 превышают уставный капитал на 29,6%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 1,8% за весь анализируемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

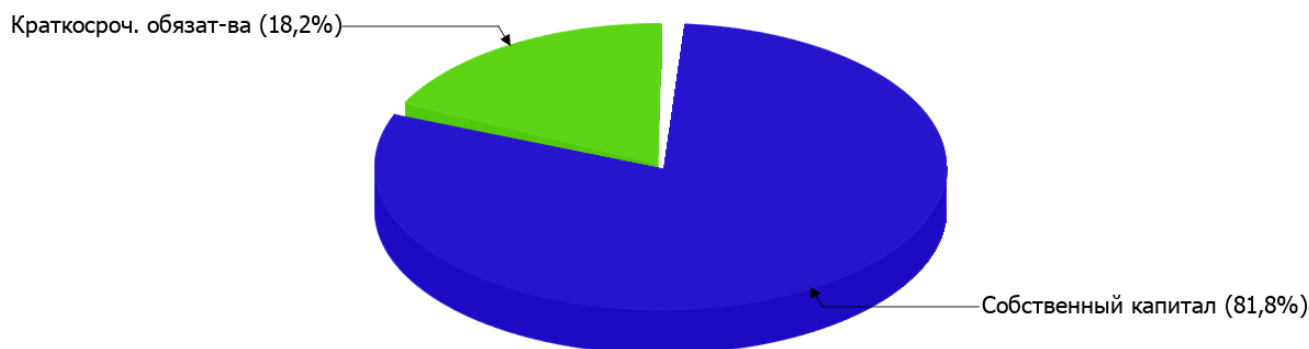
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,84	0,82	-0,02	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	0,8	0,78	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,82	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,77	0,81	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	729,71	1 309,58	+579,87	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 декабря 2023 г. составил **0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**82%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период слабо уменьшился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составило **0,78**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несильно уменьшился (**-0,02**). на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за последний год отмечено небольшое, но уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с **0,84** до **0,82** (**-0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2023 соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил **1 309,58**, однако на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного ниже – **729,71** (т.е. увеличение составило **579,87**). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,12	4,64	-0,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,14	3,61	-0,53	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**4,64**) соответствует норме. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,48**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **3,61** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,01). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 655 тыс. руб., что составляет 2,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 528 тыс. руб., или на 70%.

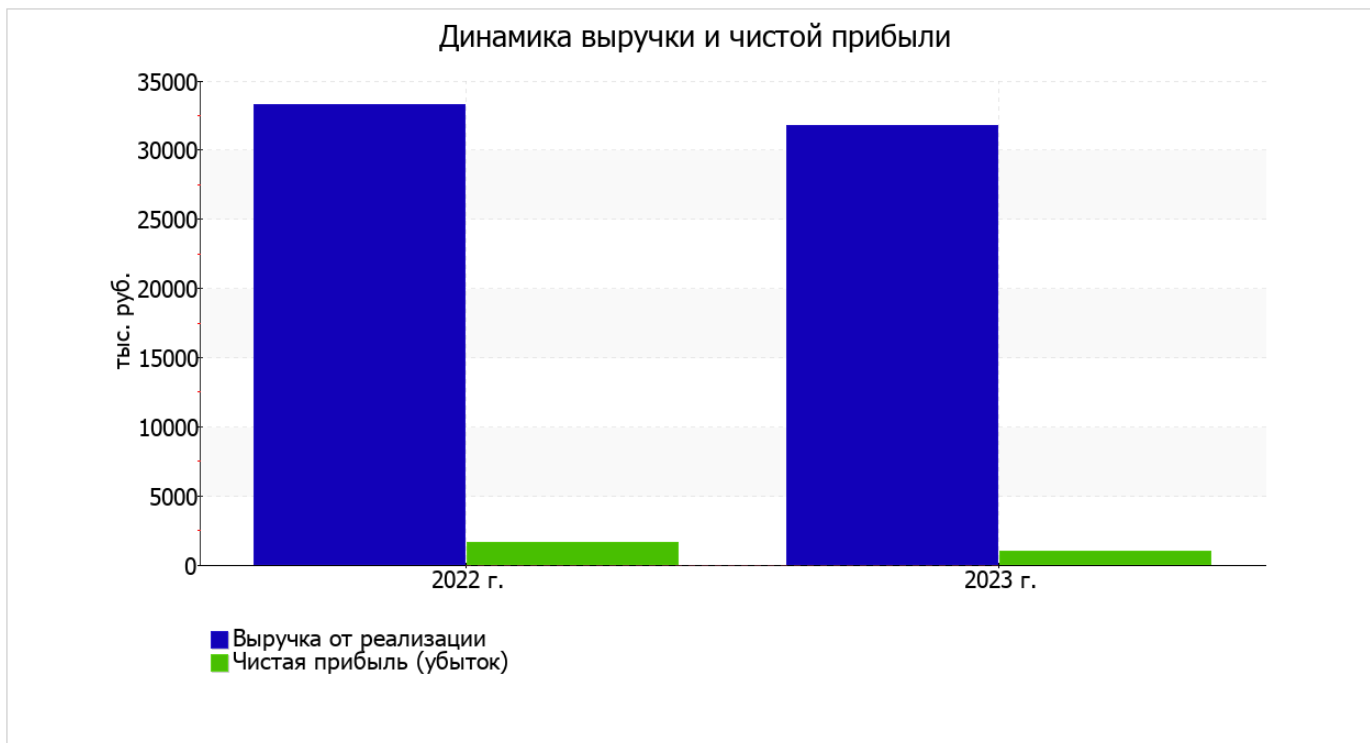
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 552 и 24 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-4,7%) опережает изменение расходов (-0,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 634 тыс. руб., что на 846 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 96,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	33 295	31 743	-1 552	-4,7	32 519
2. Расходы по обычным видам деятельности	31 112	31 088	-24	-0,1	31 100
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 183	655	-1 528	-70	1 419
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-212	634	+846	↑	211
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 971	1 289	-682	-34,6	1 630
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-344	-320	+24	↑	-332
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 627	969	-658	-40,4	1 298
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 627	969	-658	-40,4	1 298
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-359	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



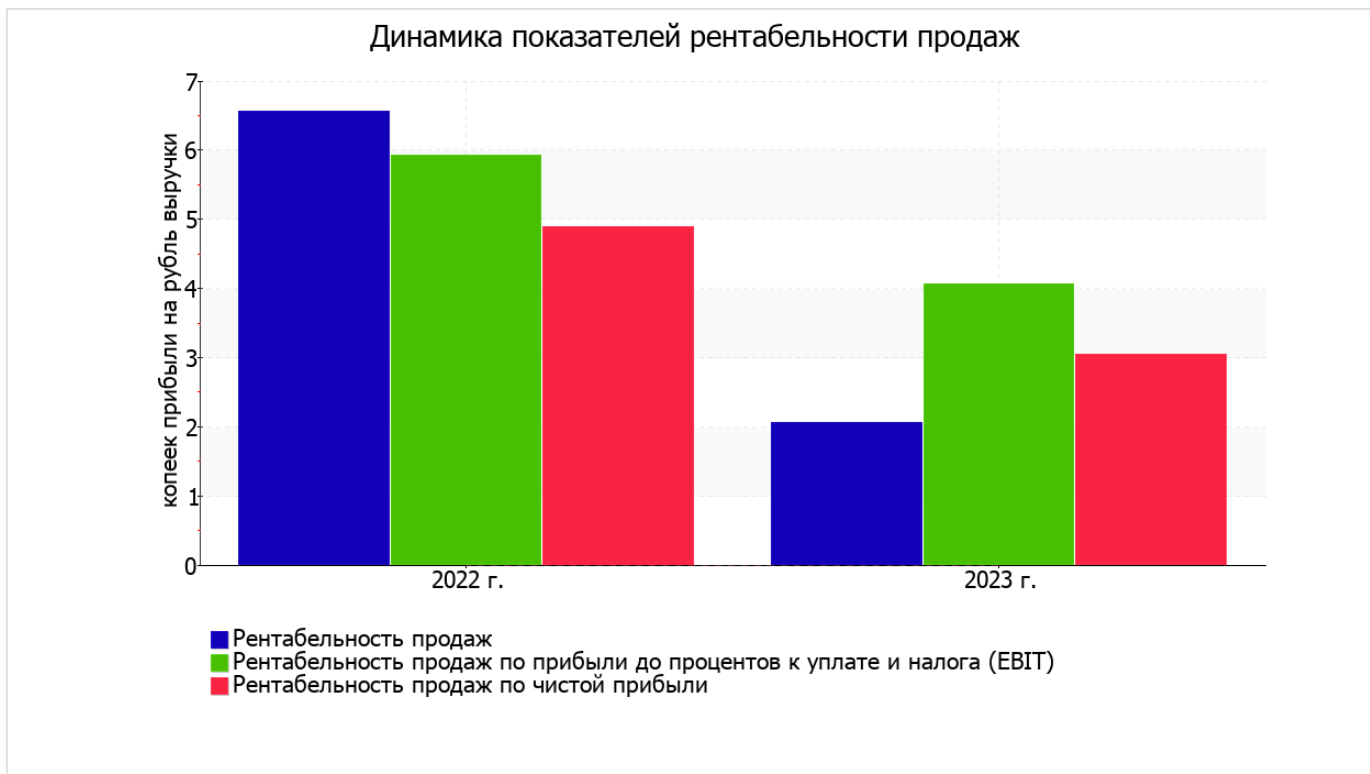
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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.	6,6	2,1	-4,5	-68,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,9	4,1	-1,8	-31,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	4,9	3,1	-1,8	-37,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,1% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-4,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила 4,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ содержалось 4,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	4,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,049** руб.

за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов (**4,1%**) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	225	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	<1	1 884,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	177	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	272	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	226	1,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 272 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,78**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**82%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **82%** в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **969** тыс. руб.

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

- низкая рентабельность активов (4,1% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-4,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 6,6%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ практически остались на том же уровне;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-1,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (655 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 528 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ГУП РХ УПРАВЛЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.