

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6379000138

Код причины постановки на учет (КПП): 635701001

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 ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО

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)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 915	3 103	38	21	-1 812	-36,9
в том числе: основные средства	4 178	2 366	32,3	16	-1 812	-43,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	8 026	11 654	62	79	+3 628	+45,2
в том числе: запасы	1 542	1 626	11,9	11	+84	+5,4
дебиторская задолженность	4 609	6 776	35,6	45,9	+2 167	+47
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	95	653	0,7	4,4	+558	+6,9 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	6 944	11 415	53,7	77,4	+4 471	+64,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 344	–	18,1	–	-2 344	-100
в том числе: заемные средства	2 344	–	18,1	–	-2 344	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 653	3 342	28,2	22,6	-311	-8,5

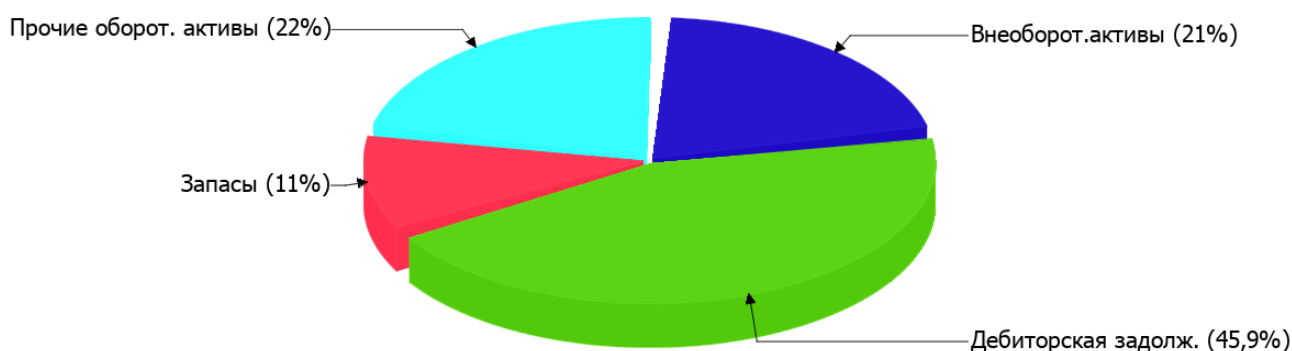
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	1 191	1 450	9,2	9,8	+259	+21,7
Валюта баланса	12 941	14 757	100	100	+1 816	+14

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются соотношением: 21% внеоборотных активов и 79% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **1 816** тыс. руб. (на **14%**). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **64,4%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- дебиторская задолженность – **2 167** тыс. руб. (**59,7%**)
- прочие оборотные активы – **819** тыс. руб. (**22,6%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **558** тыс. руб. (**15,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **4 471** тыс. руб. (**94,5%**)
- краткосрочные заемные средства – **259** тыс. руб. (**5,5%**)

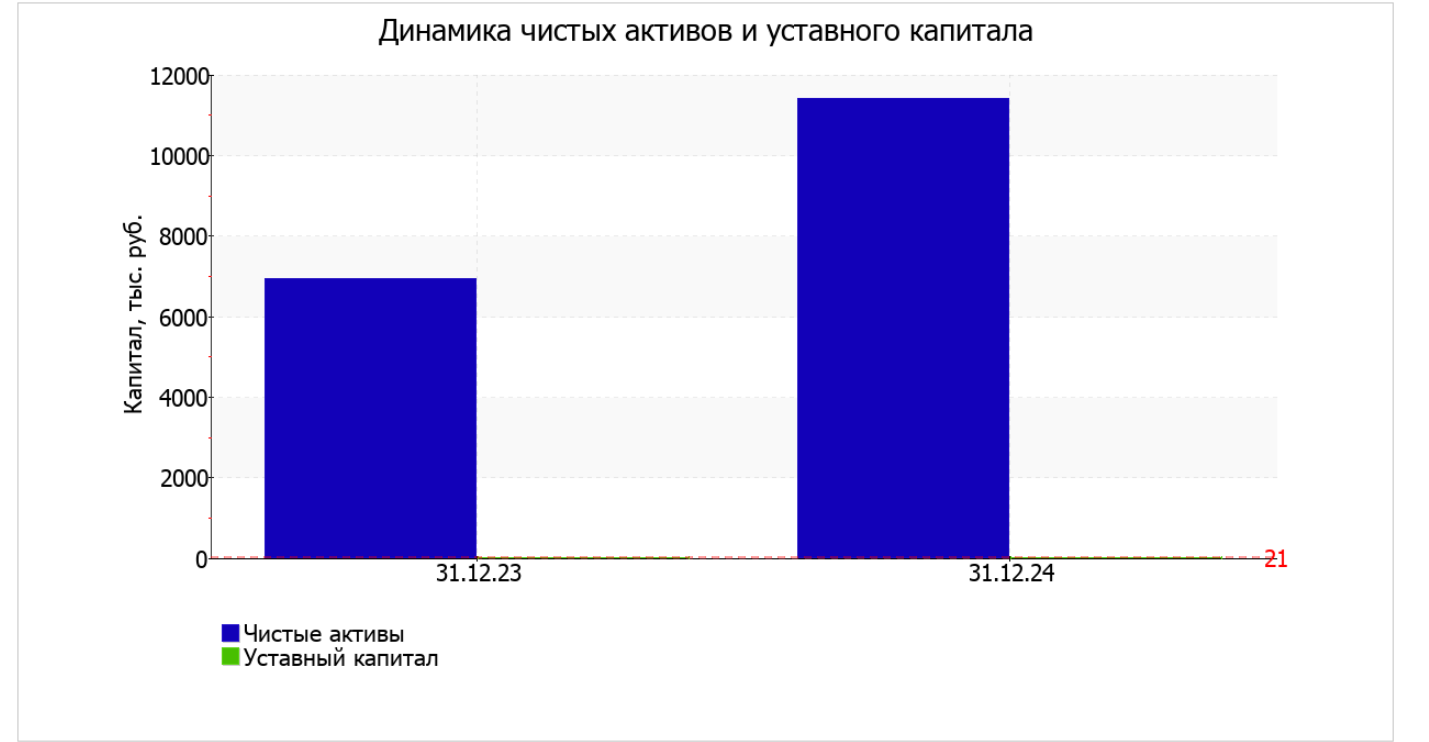
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 812 тыс. руб. и -2 344 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации резко вырос – с 6 944,0 тыс. руб. до 11 415,0 тыс. руб. (+4 471,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	6 944	11 415	53,7	77,4	+4 471	+64,4
2. Уставный капитал	21	21	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 923	11 394	53,5	77,2	+4 471	+64,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) namного (в 543,6 раза) превышают уставный капитал. Это 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 64,4% за весь анализируемый 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.



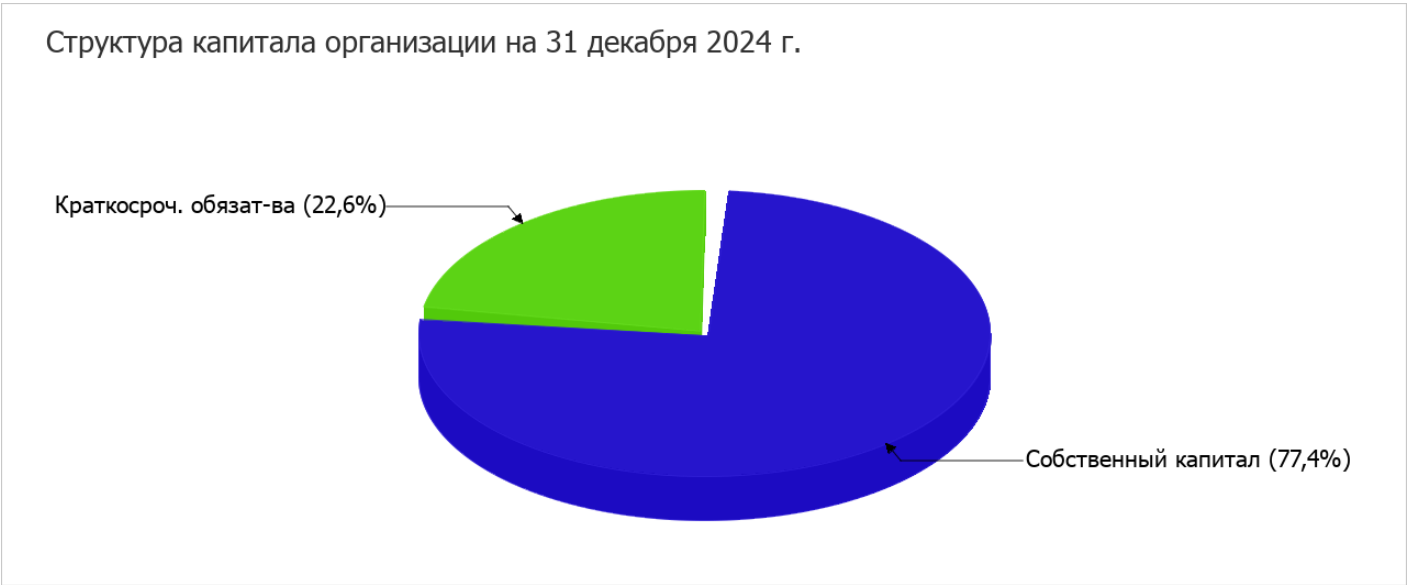
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,54	0,77	+0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,71	+0,46	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,77	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,29	0,73	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,32	5,11	+3,79	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	1	+0,39	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (77% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии значительно вырос (на 0,23).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,71. Это на 0,46 больше, чем на начало анализируемого периода. на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период наблюдался ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до 0,77 (+0,05). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) ниже нормы.

в течение анализируемого периода произошел очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 3,79 (до 5,11). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 39,1%.

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	2,2	3,49	+1,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,29	2,22	+0,93	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,2	+0,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (3,49 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 1,29.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,22 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,2) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,17.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 294 тыс. руб., что составляет 2,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в размере 1 262 тыс. руб.

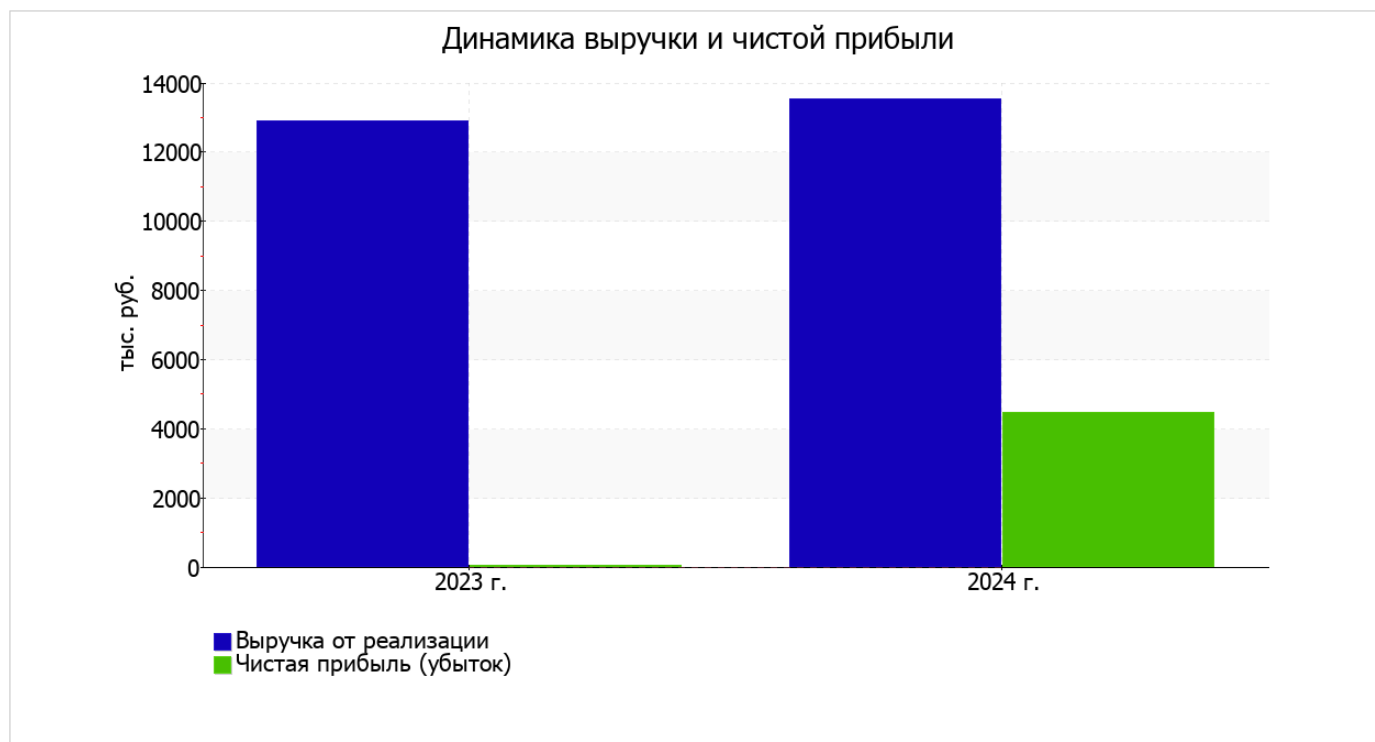
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 637 тыс. руб. при одновременном снижении на 919 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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.

прибыль от прочих операций за последний год составила 4 773 тыс. руб., что на 3 277 тыс. руб. (в 3,2 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1 623,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	12 896	13 533	+637	+4,9	13 215
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 158	13 239	-919	-6,5	13 699
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 262	294	+1 556	↑	-484
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 872	5 228	+3 356	+179,3	3 550
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	610	5 522	+4 912	+9,1 раза	3 066
6. Проценты к уплате	376	455	+79	+21	416
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-195	-596	-401	↓	-396
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	39	4 471	+4 432	+114,6 раза	2 255
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	39	4 471	+4 432	+114,6 раза	2 255
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 471	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО в течение всего анализируемого периода.



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: 12% и более.	-9,8	2,2	+12	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,7	40,8	+36,1	+8,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	0,3	33	+32,7	+109,2 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **2,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+12** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **40,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО содержалось **40,8** 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)	48,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	32,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	53,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,486 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное 32,2%.

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: 192 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	44	8,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	154	2,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	59	6,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	375	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	248	1,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 375 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 44 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ПОХВИСТНЕВСКОЕ РАЙПО.

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

- оптимальная доля собственного капитала (77%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,71, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (32,2% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+12 процентных пункта от рентабельности -9,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (294 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 556 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составила 4 471 тыс. руб. (+4 432 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+36,1 коп. к 4,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 77% от общего капитала организации).

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

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 имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.