

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ"**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9717003403

Код причины постановки на учет (КПП): 771701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                           |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3- гр.2)         | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                                   |                           |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                           |
| Внеоборотные активы         | 6 040               | 17 911     | 2,3                                                 | 5,6                                                | + 11 871                          | +196,5                    |
| Оборотные                   | 254 489             | 299 194    | 97,7                                                | 94,4                                               | +44 705                           | + 17,6                    |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                           |
| Собственный капитал         | 91 821              | 34 364     | 35,2                                                | 10,8                                               | -57 457                           | -62,6                     |
| Долгосрочные обязательства  | -                   | -          | -                                                   | -                                                  | -                                 | -                         |
| Краткосрочные обязательства | 168 708             | 282 741    | 64,8                                                | 89,2                                               | + 114 033                         | +67,6                     |
| Валюта баланса              | 260 529             | 317 105    | 100                                                 | 100                                                | +56 576                           | +21,7                     |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется большой долей (94,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 56 576 тыс. руб. (на 21,7%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 62,6%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

- запасы - 87 355 тыс. руб. (88%)
- материальные внеоборотные активы - 11 871 тыс. руб. (12%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (+114 033 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-27 824 тыс. руб. и -57 457 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся 34 364,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное уменьшение собственного капитала - на 57 457,0 тыс. руб., или на 62,6%.

### 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                           |
|------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                           |
| 1. Чистые активы | 91 821              | 34 364     | 35,2                                             | 10,8                                            | -57 457                  | -62,6                     |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 62,6% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

## 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                                         | 0,35                | 0,11       | -0,24                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).                          |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,34                | 0,05       | -0,29                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,35                | 0,11       | -0,24                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,14                | 0,1        | -1,04                            | 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 по состоянию на 31.12.2024 составил 0,11. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период упал на 0,24.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,05. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился на 0,29. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному значению.

за год имело место стремительное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций - на 0,24 (до 0,11). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 11%).

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно снизился - с 1,14 до 0,1 (т. е. на 1,04). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

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                                                                                |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |                                                                                                                 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,51                | 1,06       | -0,45                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,51                | 0,2        | -0,31                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (1,06) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя - за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на - 0,45.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,2 при норме 0,15). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на - 0,31.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 137 756 тыс. руб., что равняется 14,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 6 502 тыс. руб., или на 4,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 198 973 и 205 475 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+33,2%) опережает изменение выручки (+26,1%)

| Показатель                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Среднегодовая величина, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-----------------------------------|
|                                                       | 2023 г.                        | 2024 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                   |
| 1. Выручка                                            | 763133                         | 962 106 | + 198 973               | +26,1           | 862 620                           |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 618 875                        | 824 350 | +205 475                | +33,2           | 721 613                           |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 144 258                        | 137 756 | -6 502                  | -4,5            | 141 007                           |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -2 319                         | 2 743   | +5 062                  | ↑               | 212                               |
| 5. ЕВ1Т (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 141 939                        | 140 499 | -1 440                  | -1              | 141 219                           |
| 6. Проценты к уплате                                  | -                              | -       | -                       | -               | -                                 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 28 330                         | 27 272  | -1 058                  | -3,7            | 27 801                            |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 113 609                        | 113 227 | -382                    | -0,3            | 113 418                           |

### 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: 4% и более.                | 18,9                                              | 14,3    | -4,6                 | -24,3           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВ1Т (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 18,6                                              | 14,6    | -4                   | -21,5           |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 14,9                                              | 11,8    | -3,1                 | -20,9           |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 14,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-4,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВ1Т) к выручке организации, за 2024 год составил 14,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 14,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % 2024 г. | Расчет показателя                                                                                                        |
|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Рентабельность собственного капитала (КОЕ) | 179                            | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%. |
| Рентабельность активов (КОА)               | 39,1                           | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.                |
| Прибыль на задействованный капитал (КОСЕ)  | 222,1                          | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВ1Т) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

За последний период каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,79 руб. рентабельность активов за 2024 год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению - 39,1%.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 2024 г. | Коэфф. 2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке <sup>1</sup> ; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.) | 105                     | 3,5            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)           | -                       | -              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 86                      | 4,3            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)                                   | 110                     | 3,3            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 24                      | 15,2           |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 110 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" за весь рассматриваемый период

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,11);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,05) соответствует норме;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-4,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 18,9%);
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" при том что, активы организации увеличились на 56 576 тыс. руб. (на 21,7%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВ1Т) на рубль выручки организации (-4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 11% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФК КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Чистые активы превышают уставный капитал, за последний год получена прибыль от продаж (137 756 тыс. руб.);

- чистая прибыль за 2024 год составила 113 227 тыс. руб.

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

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (39,1% за 2024 год).