

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2311301170

Код причины постановки на учет (КПП): 231101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих изделий из бумаги и картона (ОКВЭД 17.29).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

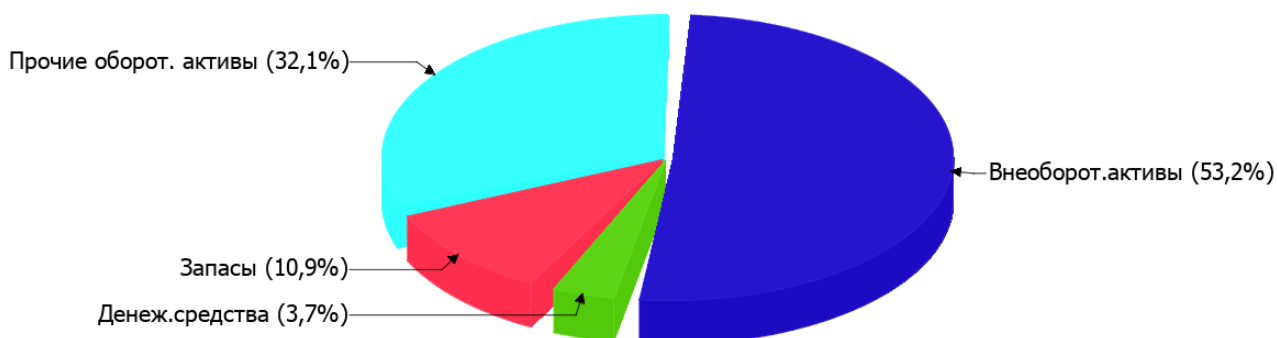
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	23 285	80 115	31,2	53,2	+56 830	+3,4 раза
Оборотные	51 259	70 367	68,8	46,8	+19 108	+37,3
Пассив						
Собственный капитал	41 147	59 209	55,2	39,3	+18 062	+43,9
Долгосрочные обязательства	23 178	58 684	31,1	39	+35 506	+153,2
Краткосрочные обязательства	10 219	32 589	13,7	21,7	+22 370	+3,2 раза
Валюта баланса	74 544	150 482	100	100	+75 938	+101,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,2% и 46,8% соответственно). Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 101,9%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 43,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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):

- материальные внеоборотные активы – 56 830 тыс. руб. (74,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 8 026 тыс. руб. (10,6%)
- запасы – 6 554 тыс. руб. (8,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 528 тыс. руб. (6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

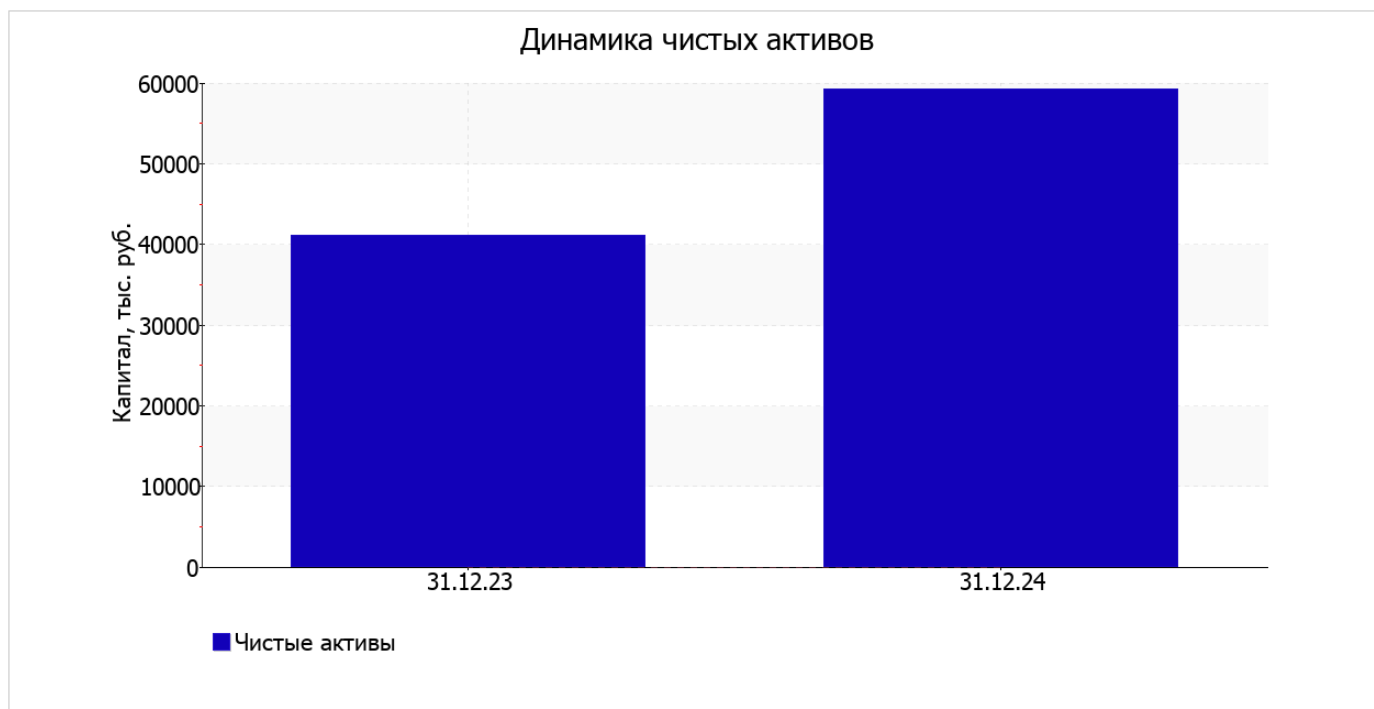
- долгосрочные заемные средства – 32 494 тыс. руб. (42,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 22 370 тыс. руб. (29,5%)
- капитал и резервы – 18 062 тыс. руб. (23,8%)

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 59 209,0 тыс. руб. за год отмечено существенное повышение собственного капитала (на 18 062,0 тыс. руб., или на 43,9%).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	41 147	59 209	55,2	39,3	+18 062	+43,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 43,9% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

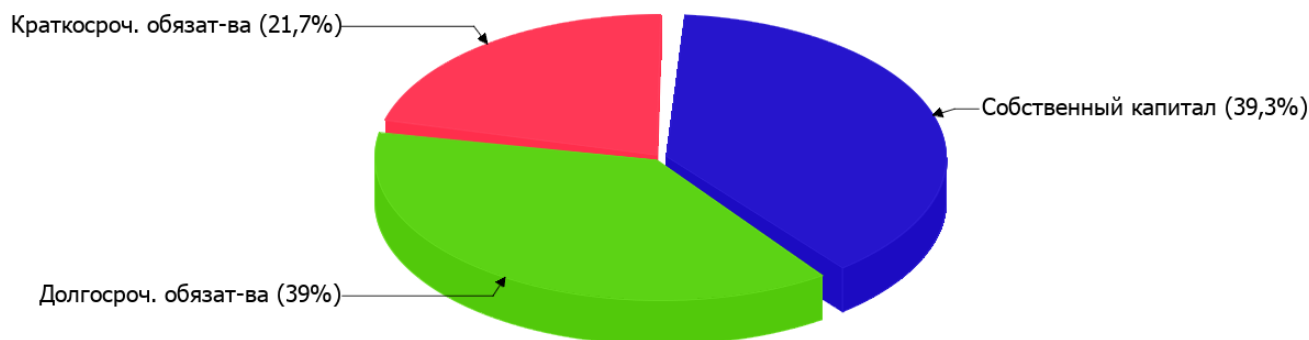
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,55	0,39	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,35	-0,3	-0,65	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,86	0,78	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,8	-1,27	-3,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,31	0,36	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,39**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода произошло значительное снижение коэффициента автономии – на **0,16**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



С **0,35** до **-0,3** снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за год коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись на **0,08**: до **0,78**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составило **-1,27**, но на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **1,8** (т.е. произошло снижение на **3,07**). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как критическое.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 5,1%.

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	5,02	2,16	-2,86	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,17	+0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,16** при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,86**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,17**). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

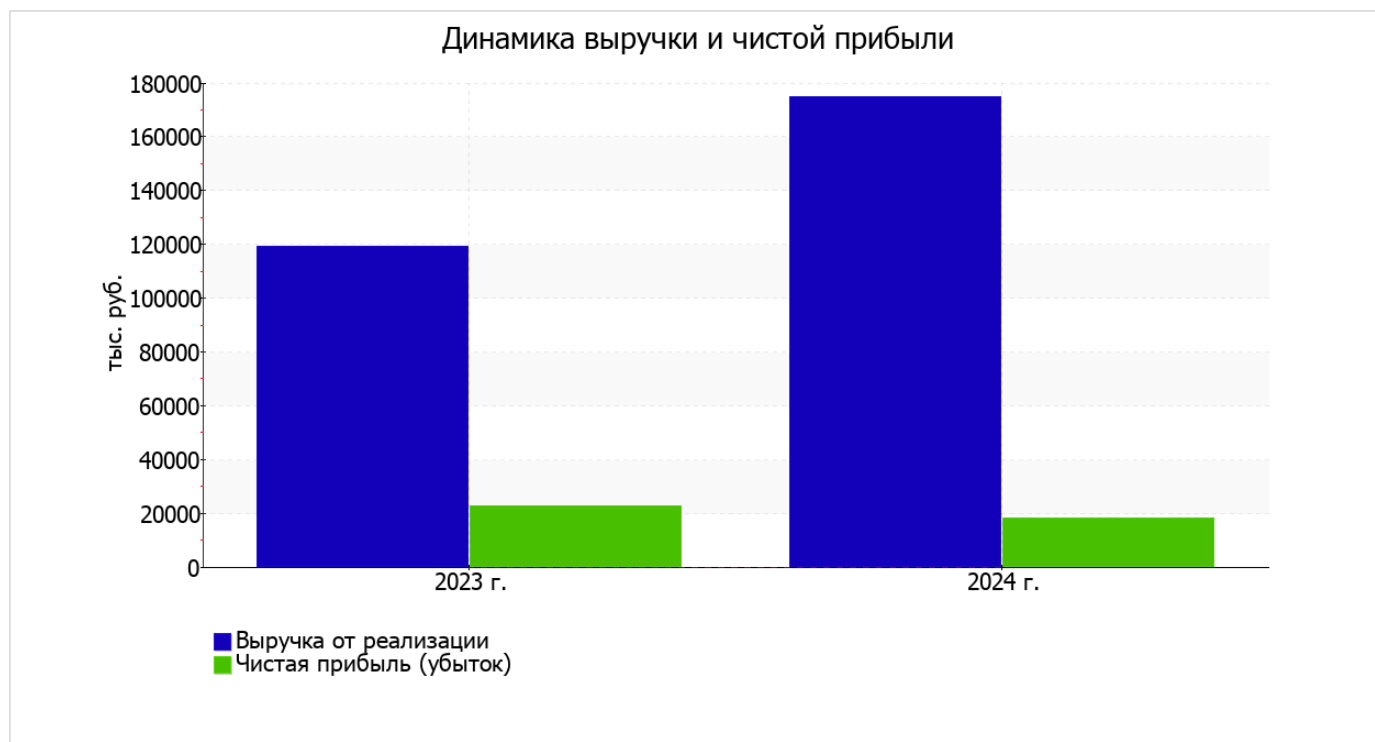
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **29 340** тыс. руб., что равняется 16,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 271** тыс. руб., или на **4,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **55 508** и **54 237** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+59,4%**) опережает изменение выручки (**+46,5%**)

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	119 403	174 911	+55 508	+46,5	147 157
2. Расходы по обычным видам деятельности	91 334	145 571	+54 237	+59,4	118 453
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	28 069	29 340	+1 271	+4,5	28 705
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 149	-6 389	-4 240	↓	-4 269
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	25 920	22 951	-2 969	-11,5	24 436
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 102	4 889	+1 787	+57,6	3 996
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	22 818	18 062	-4 756	-20,8	20 440

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



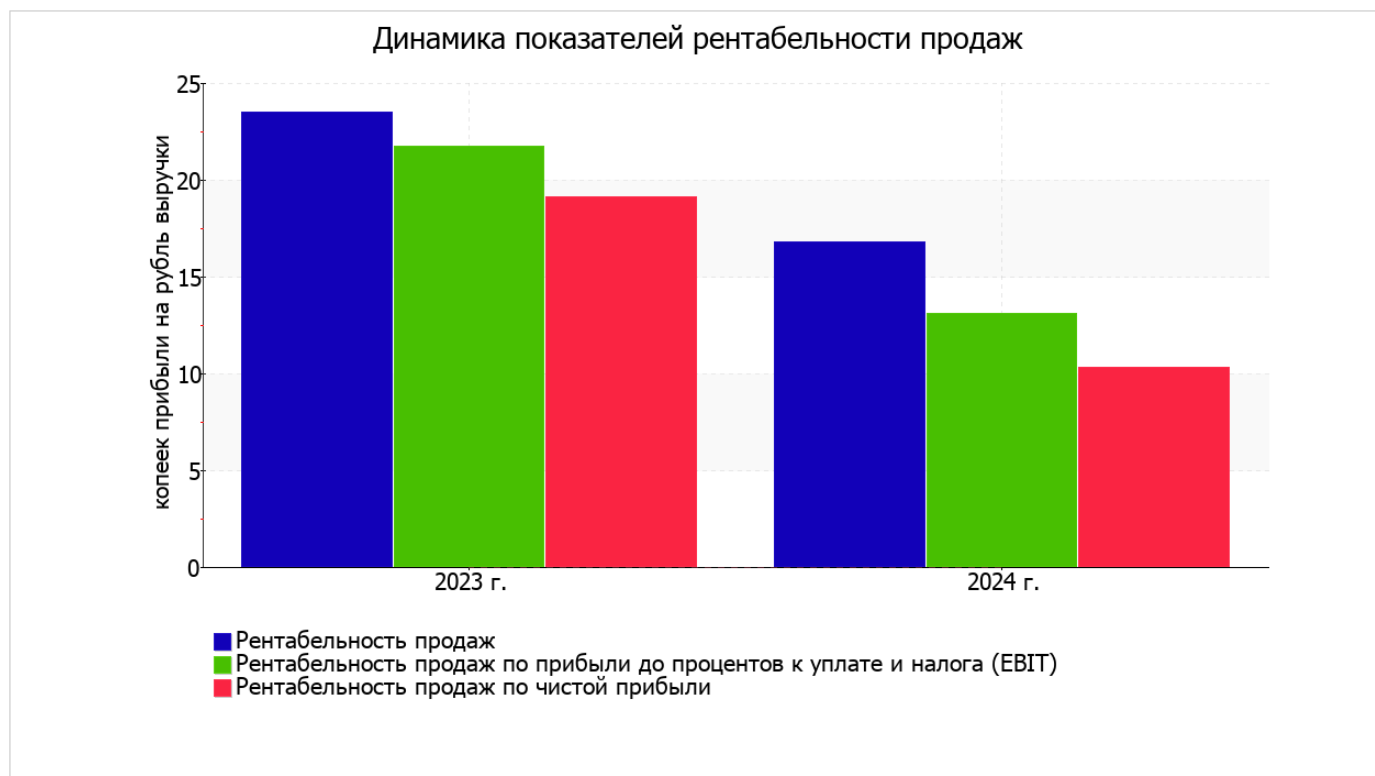
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	23,5	16,8	-6,7	-28,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,7	13,1	-8,6	-39,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	19,1	10,3	-8,8	-46

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 16,8% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-6,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 13,1%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост" содержалось 13,1 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)	35,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	25,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост" принес чистую прибыль в размере 0,359 руб.

рентабельность активов за 2024 год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 16%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 123 и менее дн.)	127	2,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 39 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	45	8,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 168 и менее дн.)	235	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	105	3,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 235 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2024) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Полиграфическое предприятие "Рост" в течение анализируемого периода.

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

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (29 340 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 271 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 18 062 тыс. руб.

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,39);
- значительное падение рентабельности продаж (-6,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 23,5%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-8,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (16% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,3**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Приведенный анализ свидетельствует 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.