

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Регион"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906223788

Код причины постановки на учет (КПП): 390601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 46.69.4).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

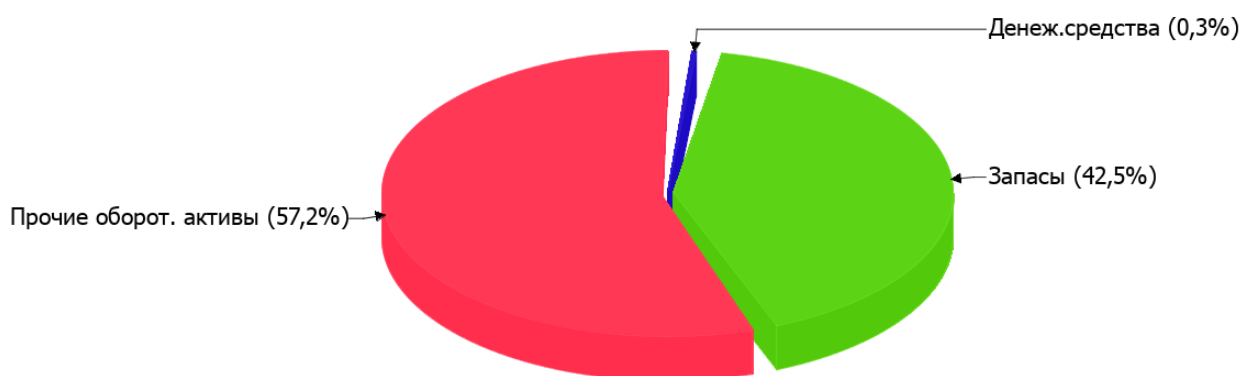
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	68 454	26 399	100	100	-42 055	-61,4
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	4 512	25 161	6,6	95,3	+20 649	+5,6 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	63 942	1 238	93,4	4,7	-62 704	-98,1
Валюта баланса	68 454	26 399	100	100	-42 055	-61,4

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на 42 055 тыс. руб. (на 61,4%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал увеличился в 5,6 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **38 073** тыс. руб. (**75,8%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **12 161** тыс. руб. (**24,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **32 224** тыс. руб. (**51,4%**)
- краткосрочные заемные средства – **30 480** тыс. руб. (**48,6%**)

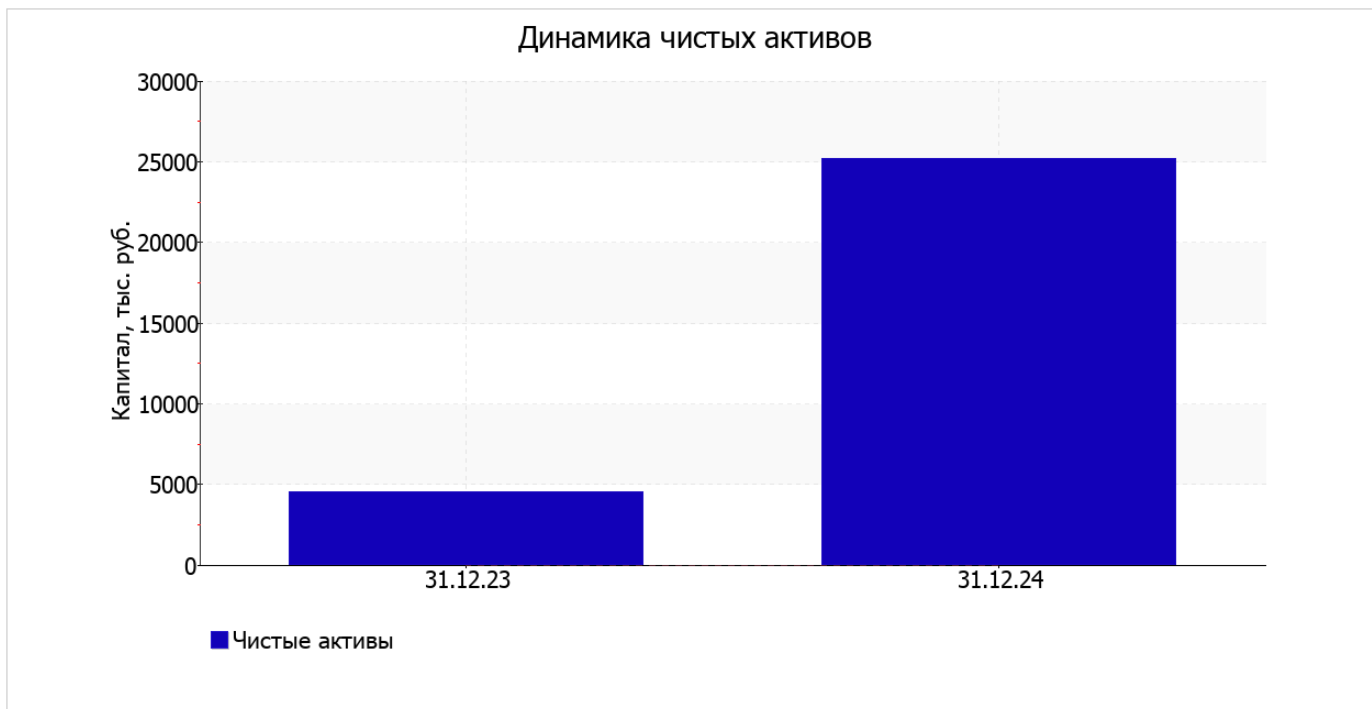
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+8 179** тыс. руб. и **+20 649** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся **25 161,0** тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации был намного ниже – **4 512,0** тыс. руб. (т.е. увеличение составило **20 649,0** тыс. руб.).

## 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	4 512	25 161	6,6	95,3	+20 649	+5,6 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в **5,6** раза 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

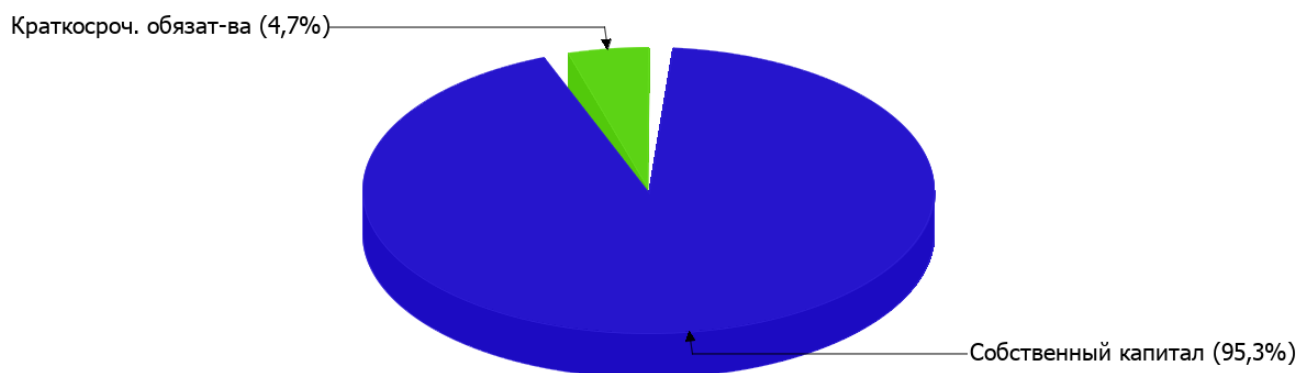
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,07	0,95	+0,88	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,07	0,95	+0,88	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,07	0,95	+0,88	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,48	2,24	+0,76	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 2024 г. составил **0,95**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Регион" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **95%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии резко вырос (на **0,88**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко вырос – с **0,07** до **0,95** (т. е. на **0,88**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций вырос с **0,07** до **0,95 (+0,88)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **2,24**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на **0,76**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся 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	<b>1,07</b>	<b>21,32</b>	<b>+20,25</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,19</b>	<b>0,06</b>	<b>-0,13</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**21,32** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **20,25**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,06**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,13**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

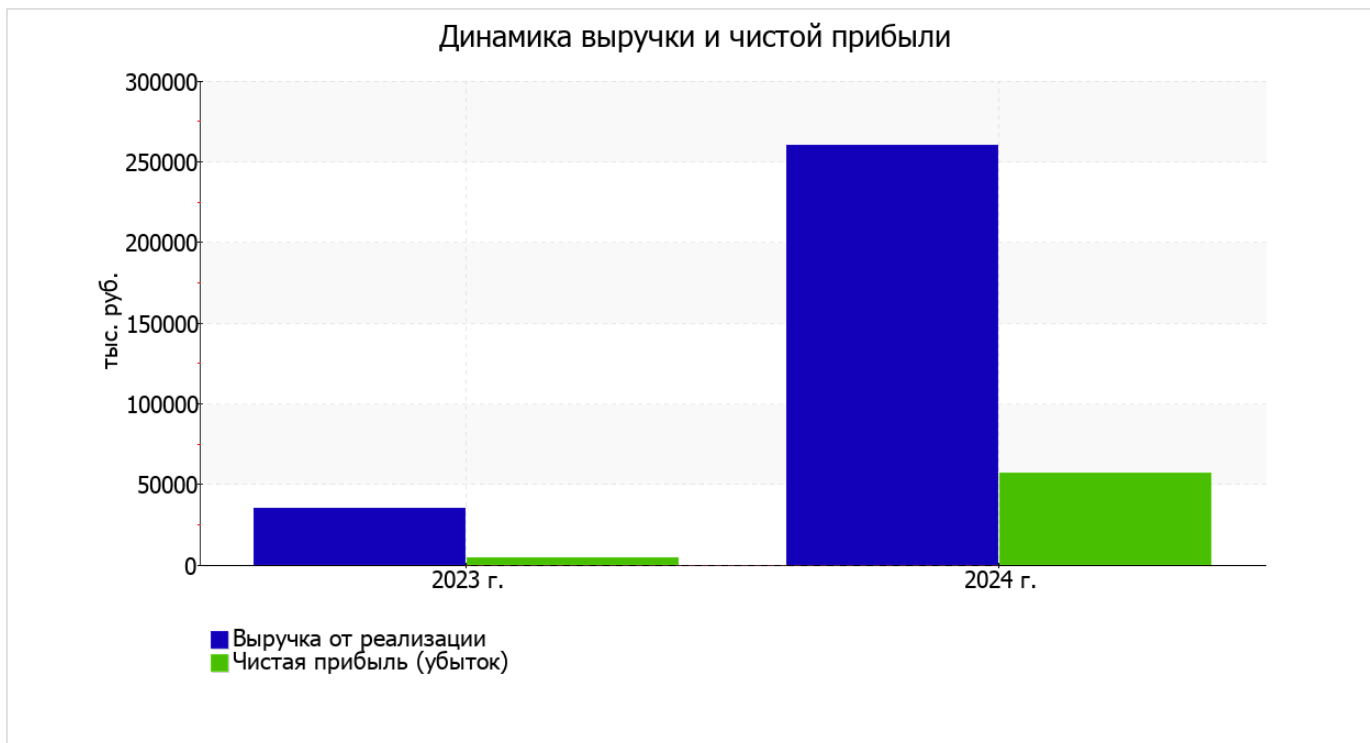
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Регион" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **60 506** тыс. руб., что составило 23,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **50 926** тыс. руб., или в **6,3** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **225 228** и **174 302** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+691,3%**) опережает изменение выручки (**+647,3%**)

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	34 794	260 022	+225 228	+7,5 раза	147 408
2. Расходы по обычным видам деятельности	25 214	199 516	+174 302	+7,9 раза	112 365
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 580	60 506	+50 926	+6,3 раза	35 043
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-827	2 091	+2 918	↑	632
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 753	62 597	+53 844	+7,2 раза	35 675
6. Проценты к уплате	380	779	+399	+105	580
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 862	5 170	+1 308	+33,9	4 516
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 511	56 648	+52 137	+12,6 раза	30 580

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



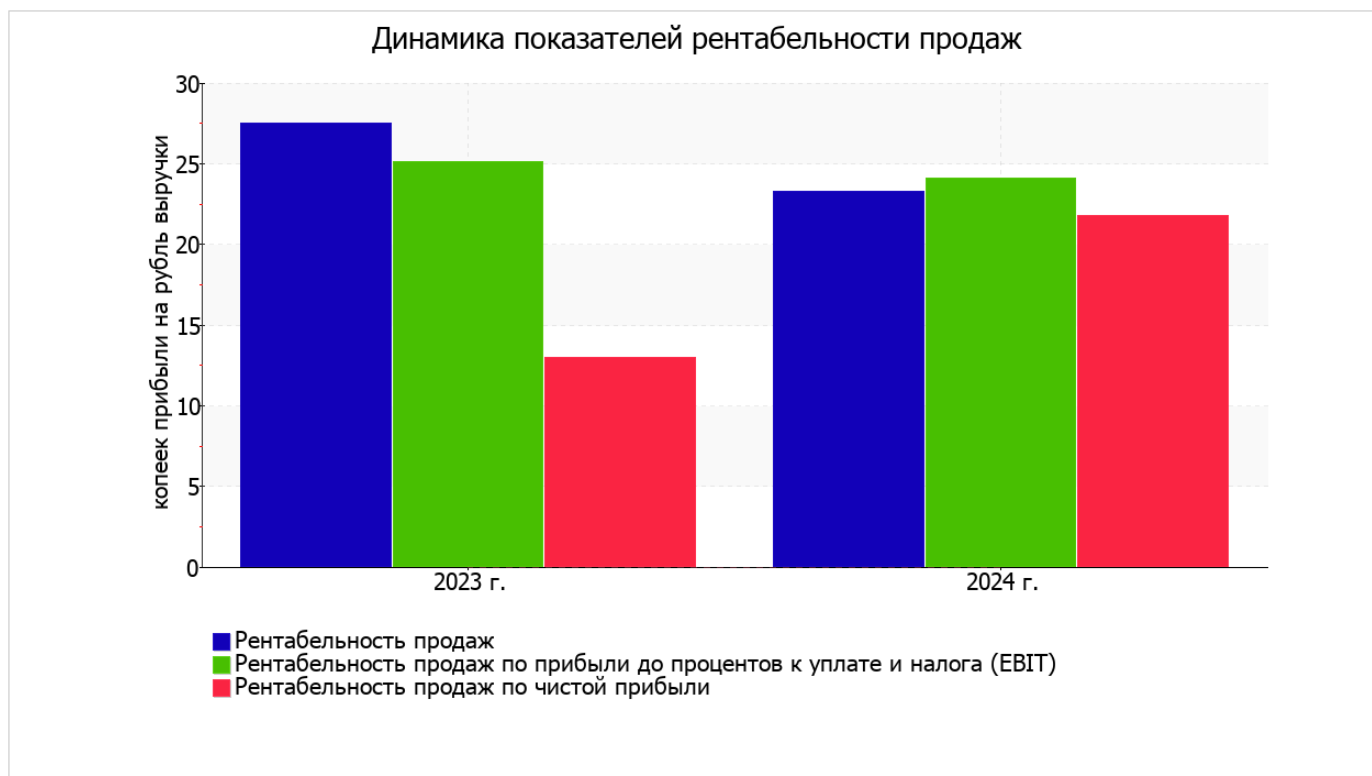
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	27,5	23,3	-4,2	-15,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,2	24,1	-1,1	-4,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	13	21,8	+8,8	+68

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **23,3%**. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-4,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил **24,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Регион" содержалось **24,1** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	380,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	119,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	420,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **3,808** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – **119,1%**.

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

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	67	5,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	24	14,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	67	5,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	21	17,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 67 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Регион" за год

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,95) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (119,1% за последний год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Регион" уменьшились на 42 055 тыс. руб. (на 61,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (60 506 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+50 926 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 56 648 тыс. руб. (+52 137 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-4,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 27,5%).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (95%).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

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.