

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Лира"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9724182827

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

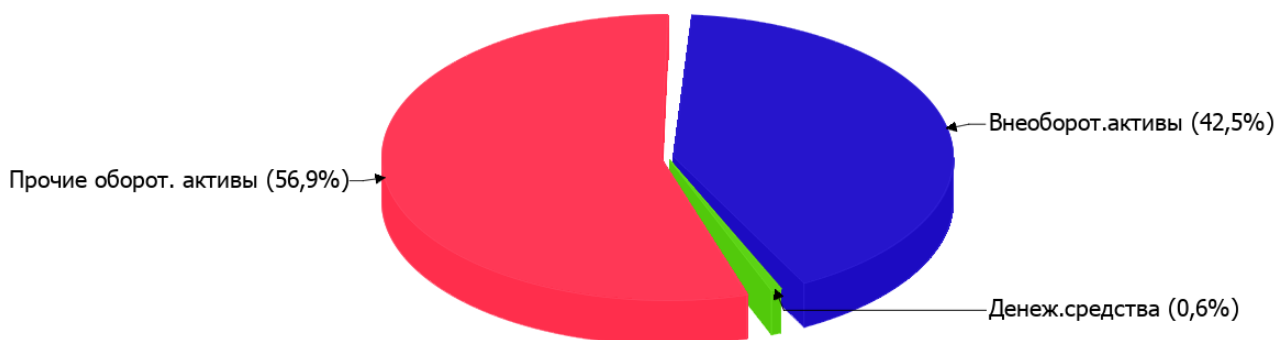
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	37 932	–	42,5	+37 932	–
Оборотные	–	51 273	–	57,5	+51 273	–
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	–	11 586	–	13	+11 586	–
Долгосрочные обязательства	–	70 273	–	78,8	+70 273	–
Краткосрочные обязательства	–	7 346	–	8,2	+7 346	–
Валюта баланса	–	89 205	100	100	+89 205	–

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

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется соотношением: 42,5% внеоборотных активов и 57,5% текущих.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

### Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.

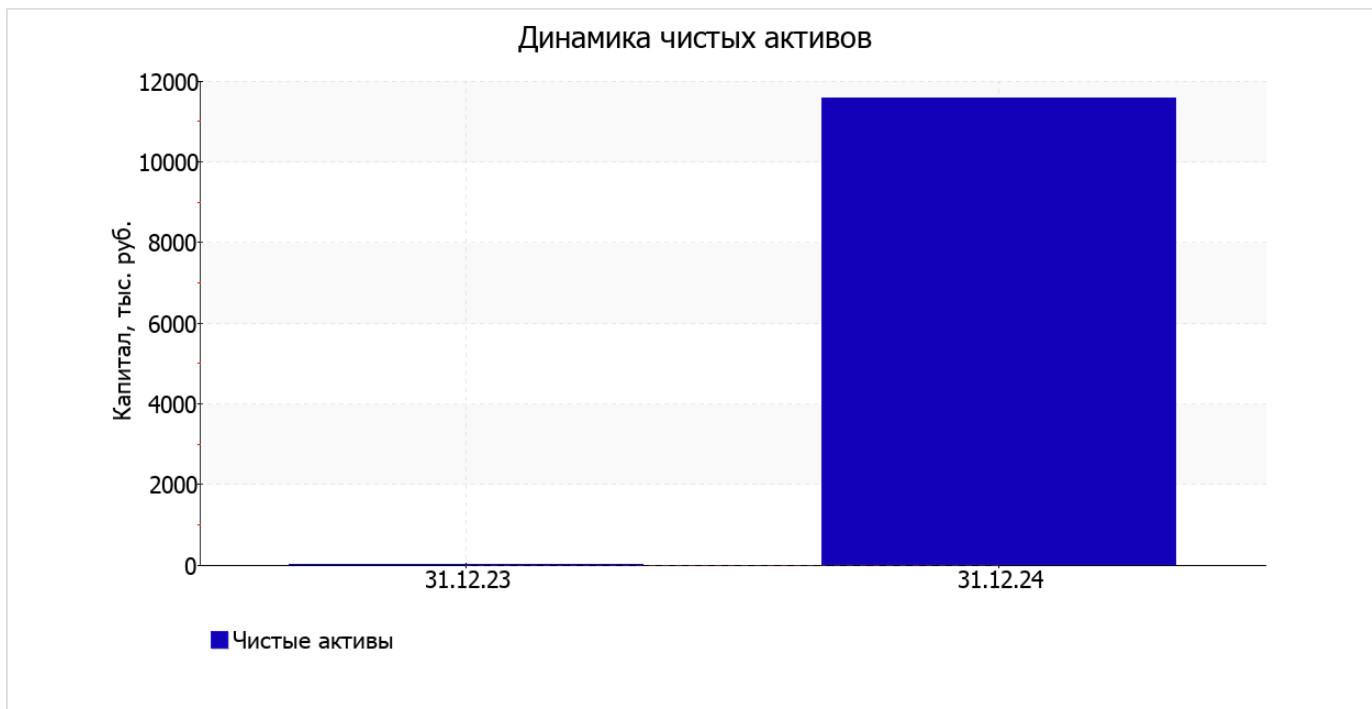


собственный капитал организации на 31.12.2024 составил **11 586,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации возрос на **11 586,0** тыс. руб.

## 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	0	11 586	–	13	+11 586	–

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

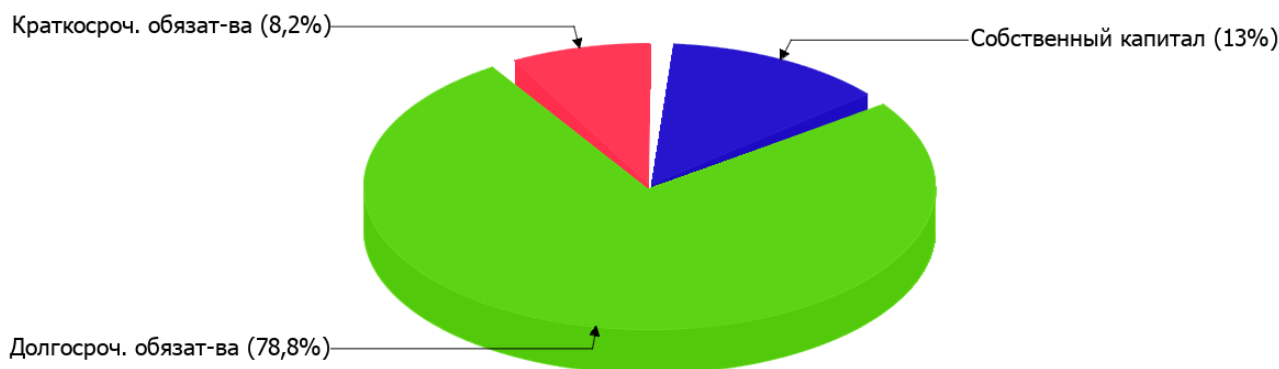
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	–	0,13	+0,13	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	–	-0,51	-0,51	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	0,92	+0,92	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	0,09	+0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,13**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**13%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период возрос на **0,13**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 составил **-0,51**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период вырос на **0,51**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

за весь рассматриваемый период имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,92** (до **0,92**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (90,5% и 9,5% соответственно).

## 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>6,98</b>	<b>+6,98</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	-	<b>0,08</b>	<b>+0,08</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **6,98**. [За весь период] коэффициент вырос на **6,98**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,08**. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,08**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ли́ра" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 14 668 тыс. руб., что составляет 32,3% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
1. Выручка	45 478
2. Расходы по обычным видам деятельности	30 810
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 668
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-189
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 479
6. Проценты к уплате	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 903
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	11 576

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2024 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.	32,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	31,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	25,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Ли́ра".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 32,3% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 31,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Ли́ра" содержалось 31,8 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, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	199,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	25,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	35,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **1,993** руб. чистой прибыли. за 2024 год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – **25,9%**.

### 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: не более 192 дн.)	<b>206</b>	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	30	12,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	<b>359</b>	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	47	7,8

\* 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 359 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Лира" за весь анализируемый период.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Лира" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**25,9%** за 2024 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **92%** от общего капитала организации);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (**14 668** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила **11 576** тыс. руб.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Ли́ра" можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,13);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,51, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Ли́ра", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.