

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АЛЕЙСКОЕ ГОРПО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2201001047

Код причины постановки на учет (КПП): 220101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.1).

2. Анализ финансового положения АЛЕЙСКОЕ ГОРПО

2.1. Структура имущества и источники его формирования

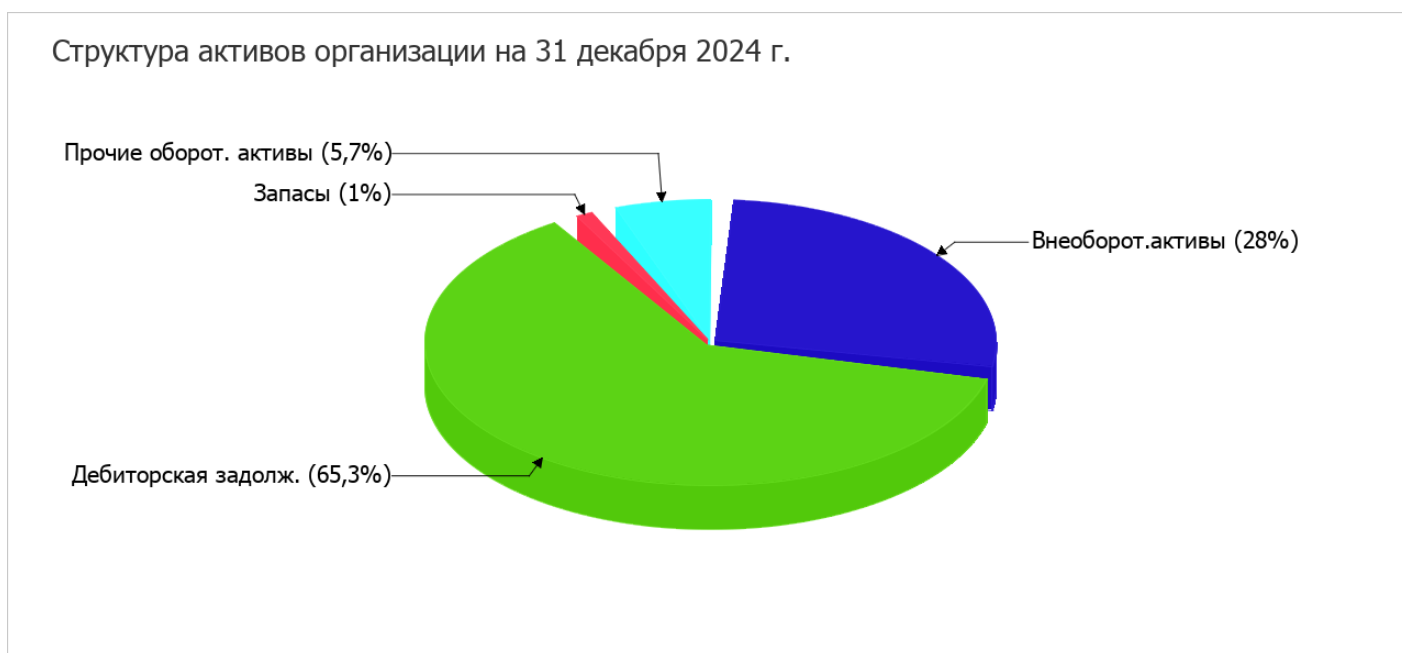
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	7 688	7 588	30,4	28	-100	-1,3
в том числе: основные средства	7 640	7 540	30,2	27,8	-100	-1,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	17 631	19 548	69,6	72	+1 917	+10,9
в том числе: запасы	356	266	1,4	1	-90	-25,3
дебиторская задолженность	15 669	17 723	61,9	65,3	+2 054	+13,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 606	1 559	6,3	5,7	-47	-2,9
Пассив						
1. Собственный капитал	23 111	23 941	91,3	88,2	+830	+3,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	688	–	2,7	–	-688	-100
в том числе: заемные средства	688	–	2,7	–	-688	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 520	3 195	6	11,8	+1 675	+110,2

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	25 319	27 136	100	100	+1 817	+7,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 1 817 тыс. руб. (на 7,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 2 054 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 675 тыс. руб. (66,9%)
- добавочный капитал (без накопленной дооценки) – 830 тыс. руб. (33,1%)

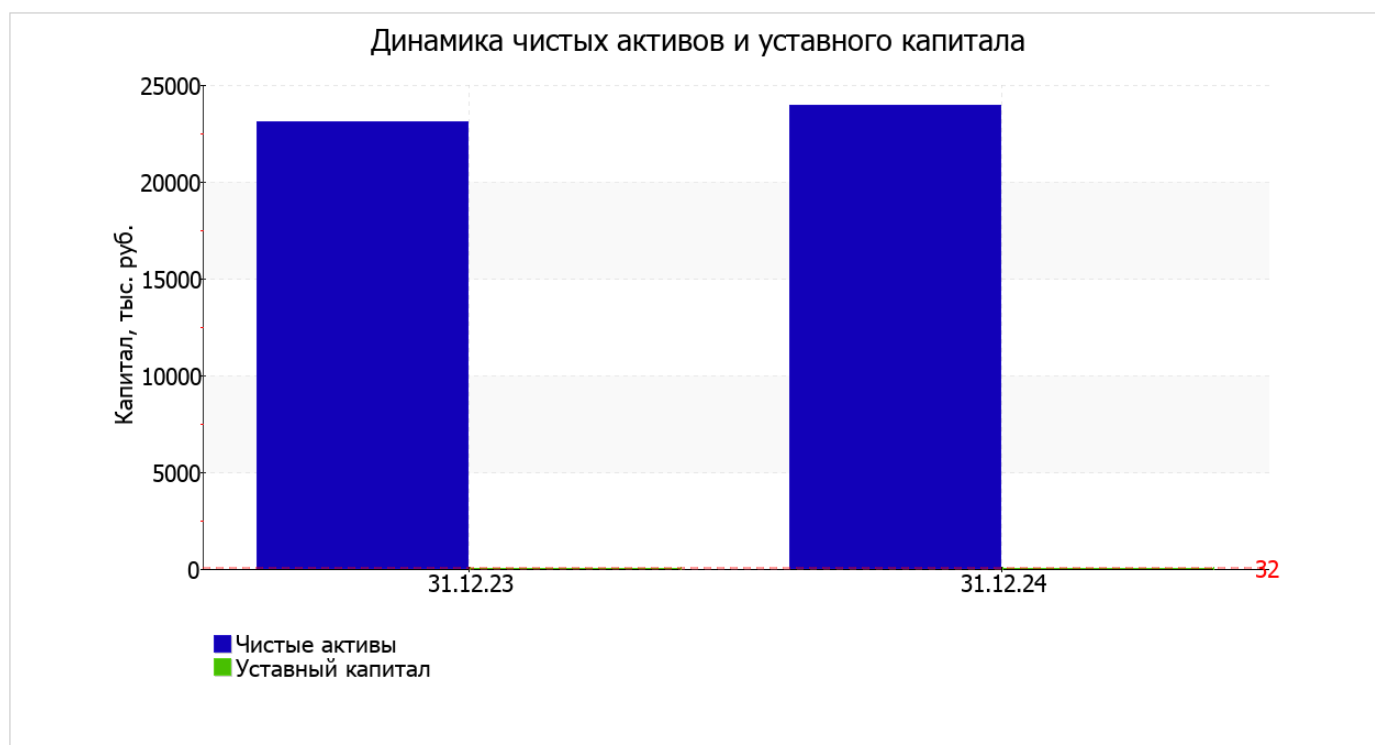
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-100 тыс. руб. и -688 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода имело место слабое повышение собственного капитала с 23 111,0 тыс. руб. до 23 941,0 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	23 111	23 941	91,3	88,2	+830	+3,6
2. Уставный капитал	32	32	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	23 079	23 909	91,2	88,1	+830	+3,6

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в **748,2** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **3,6%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

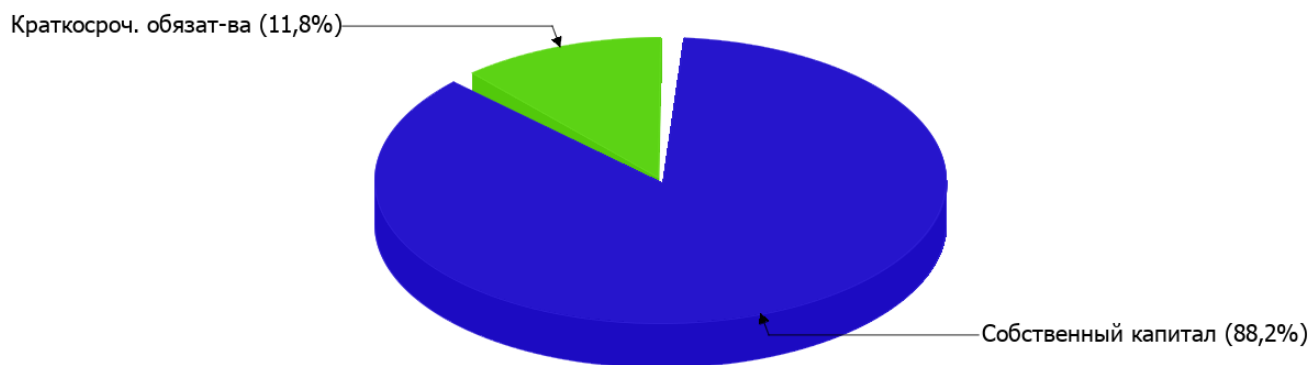
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,91	0,88	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,84	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,88	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,67	0,68	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	43,32	61,48	+18,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,69	1	+0,31	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,88**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении АЛЕЙСКОЕ ГОРПО к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **88%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода несильно уменьшился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



в течение анализируемого периода наблюдалось небольшое, но падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,87** до **0,84 (-0,03)**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

С **0,94** до **0,88** уменьшился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составил **61,48**, при том что на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **43,32** (т.е. изменение **+18,16**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности АЛЕЙСКОЕ ГОРПО показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **31,2%**.

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	11,6	6,12	-5,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	11,37	6,04	-5,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,06	0,49	-0,57	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**6,12** при нормативном значении 1,9). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-5,48**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **6,04** при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,49**. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,57**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АЛЕЙСКОЕ ГОРПО за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

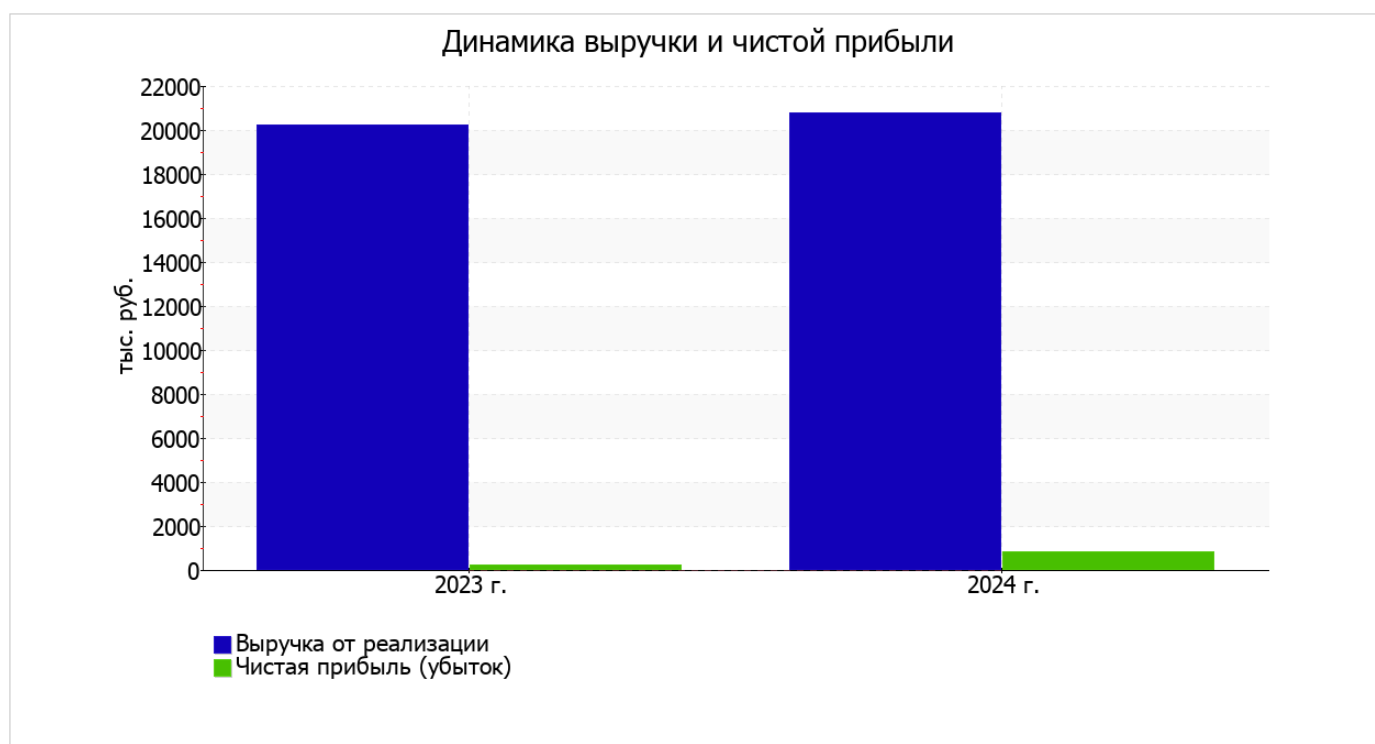
По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **3 790** тыс. руб., что равняется 18,2% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в сумме **916** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **556** и **5 262** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+27,2%**) опережает изменение выручки (**+2,7%**)

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 4 882 тыс. руб., что на 5 391 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	20 235	20 791	+556	+2,7	20 513
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 319	24 581	+5 262	+27,2	21 950
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	916	-3 790	-4 706	↓	-1 437
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-466	4 910	+5 376	↑	2 222
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	450	1 120	+670	+148,9	785
6. Проценты к уплате	43	28	-15	-34,9	36
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-191	-262	-71	↓	-227
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	216	830	+614	+3,8 раза	523
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	216	830	+614	+3,8 раза	523
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АЛЕЙСКОЕ ГОРПО в течение всего анализируемого периода.

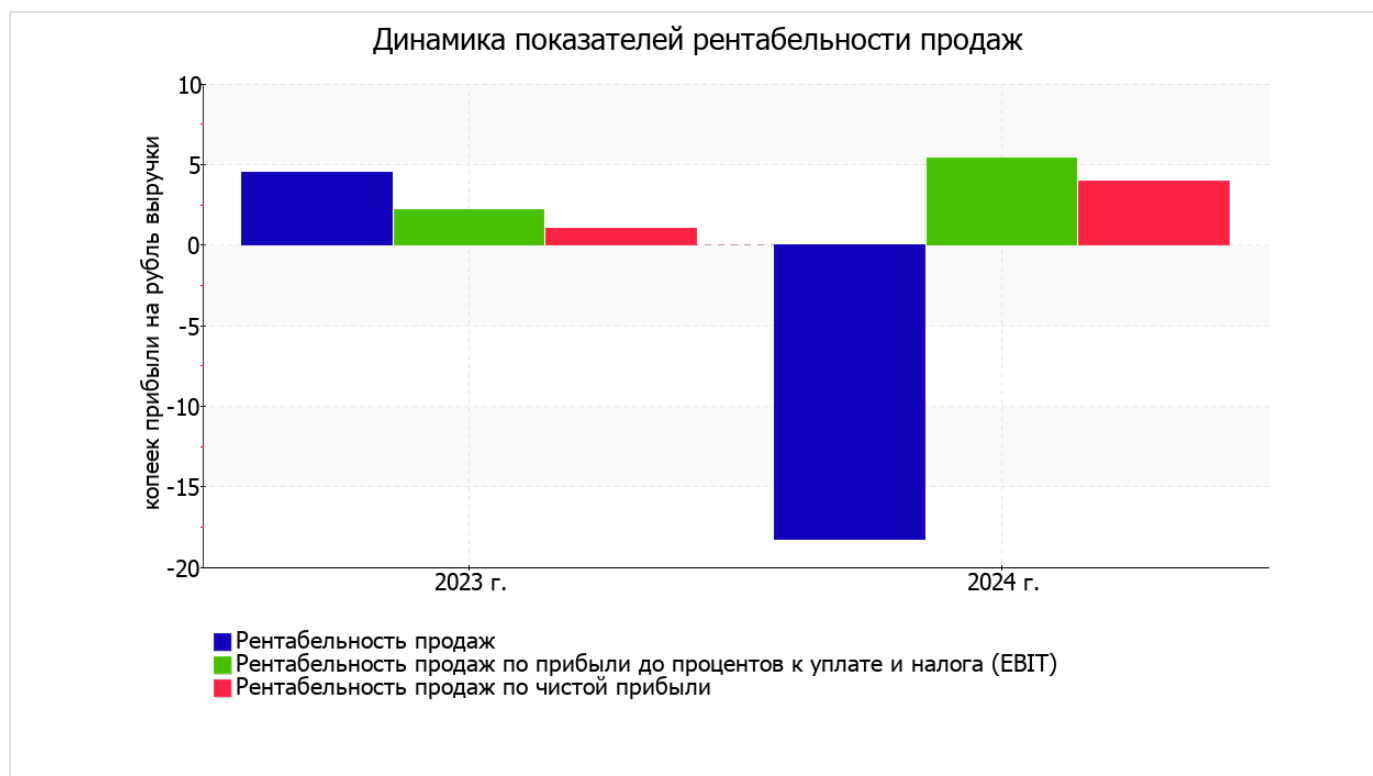


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 6%.	4,5	-18,2	-22,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	5,4	+3,2	+142,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,1	4	+2,9	+3,7 раза

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-18,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-22,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил **5,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АЛЕЙСКОЕ ГОРПО содержалось **5,4** 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)	3,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	3,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,035** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год имеет неудовлетворительное значение (**3,2%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	327	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	5	78,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	294	1,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	42	8,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	462	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	414	0,9

* 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 462 календарных дня. При этом требуется 5 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АЛЕЙСКОЕ ГОРПО за последний год.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,84**, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **88%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила **830** тыс. руб. (+614 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+3,2** коп. к **2,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- низкая рентабельность активов (**3,2%** за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- падение рентабельности продаж (**-22,7** процентных пункта от рентабельности **4,5%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за последний год получен убыток от продаж (**-3 790** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-4 706** тыс. руб.).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (**0,88**).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии АЛЕЙСКОЕ ГОРПО, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.