Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6118010460

Код причины постановки на учет (КПП): 611801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (ОКВЭД 01.7).

2. Анализ финансового положения Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

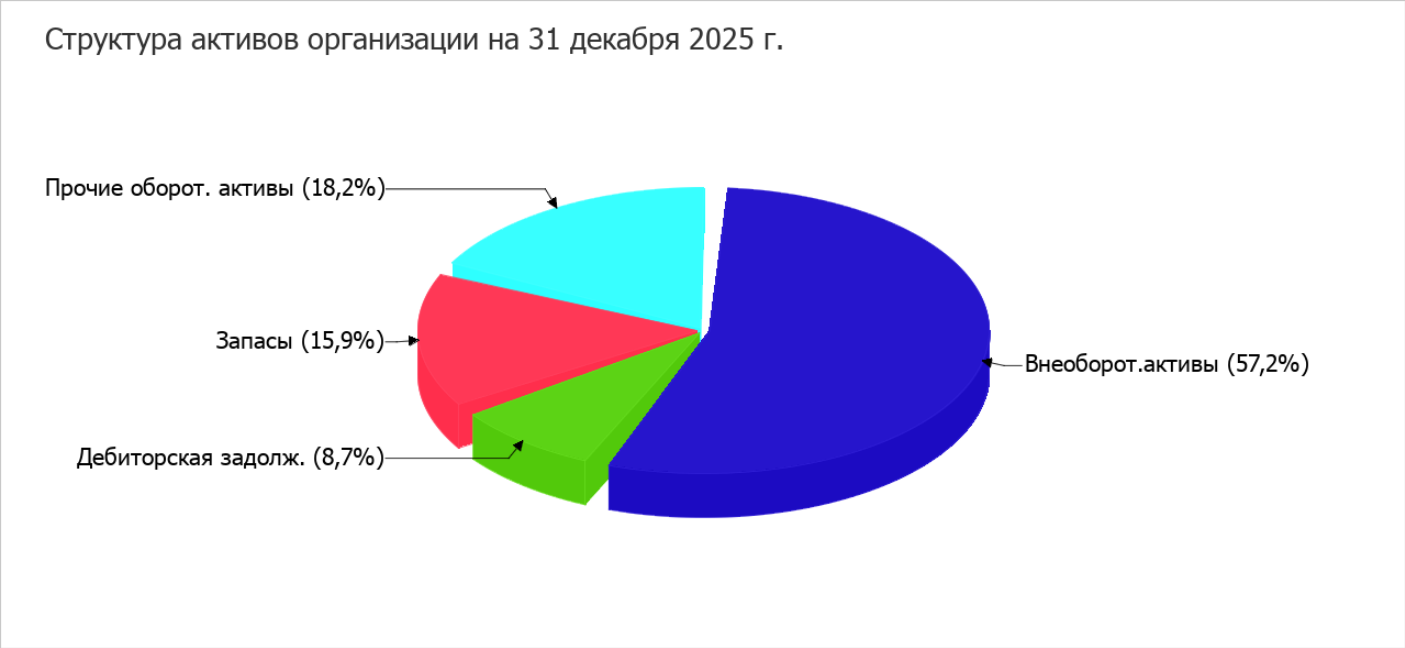
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	220	198	48,6	57,2	-22	-10
в том числе: основные средства	220	198	48,6	57,2	-22	-10
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	233	148	51,4	42,8	-85	-36,5
в том числе: запасы	29	55	6,4	15,9	+26	+89,7
дебиторская задолженность	3	30	0,7	8,7	+27	+10 раз
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	201	63	44,4	18,2	-138	-68,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-1 561	-1 755	-344,6	-507,2	-194	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 005	2 005	442,6	579,5	–	–
в том числе: заемные средства	2 005	2 005	442,6	579,5	–	–

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9	96	2	27,7	+87	+10,7 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	453	346	100	100	-107	-23,6

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются соотношением: 57,2% внеоборотных активов и 42,8% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 107 тыс. руб. (на 23,6%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 12,4%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 138 тыс. руб. (86,3%)
- основные средства – 22 тыс. руб. (13,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-194 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

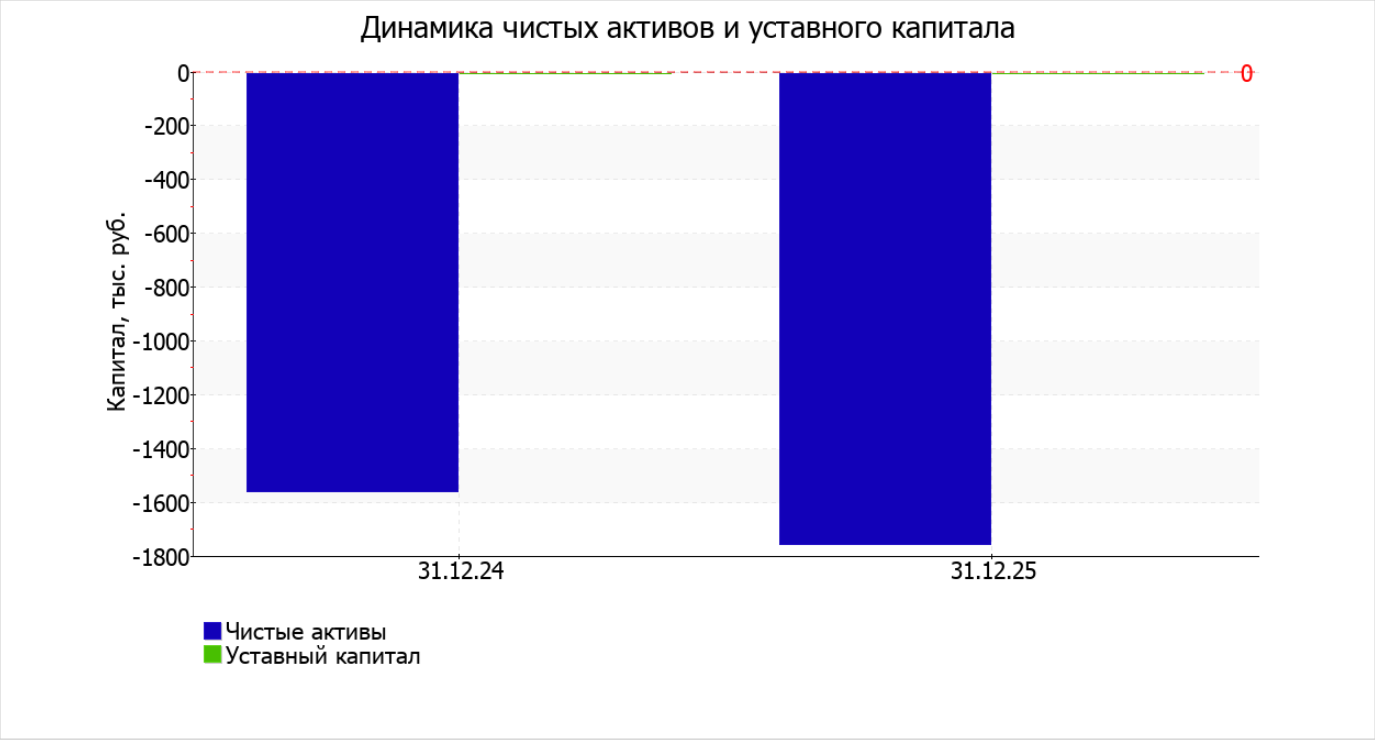
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+27 тыс. руб. и +87 тыс. руб. соответственно).

за год наблюдалось явное падение собственного капитала до -1 755,0 тыс. руб. (-194 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	-1 561	-1 755	-344,6	-507,2	-194	↓
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 561	-1 755	-344,6	-507,2	-194	↓

[На конец периода] чистые активы Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за последний год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



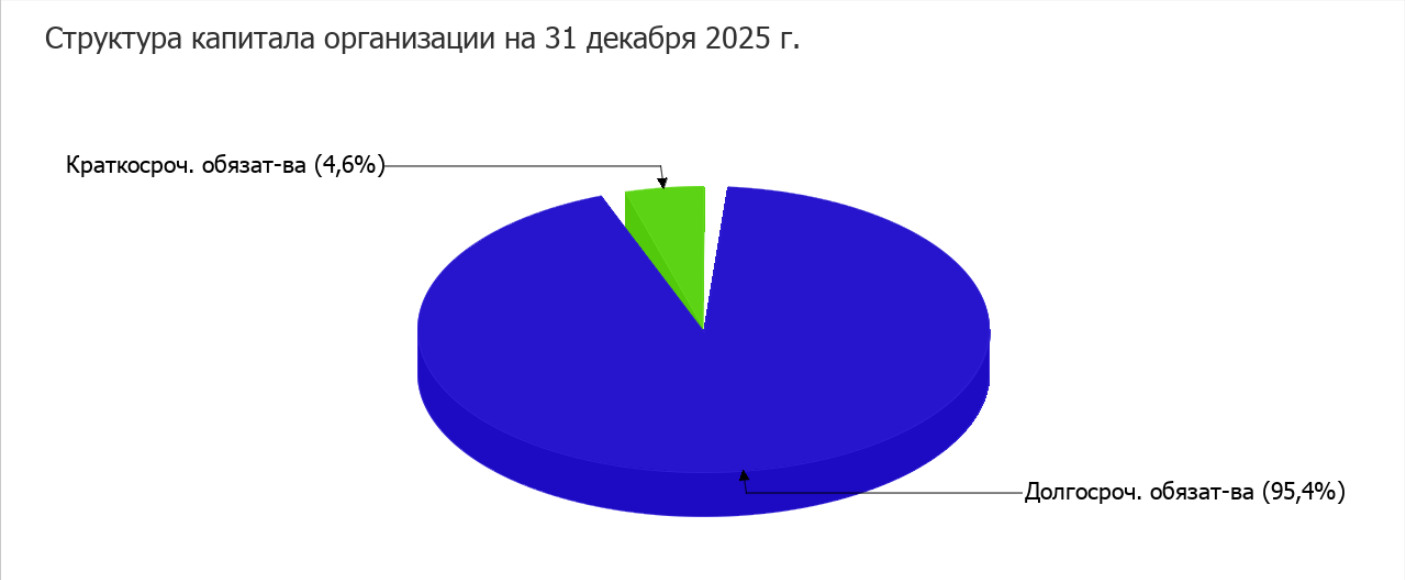
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	-3,45	-5,07	-1,62	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-7,64	-13,2	-5,56	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,72	-0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-61,41	-35,51	+25,9	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	<0,01	0,05	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил -5,07. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за весь анализируемый период имело место сильное снижение коэффициента автономии – на 1,62.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 составил -13,2, что намного (на 5,56) меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.). коэффициент на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

за год имело место сильное снижение коэффициента покрытия инвестиций с 0,98 до 0,72 (на 0,26). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы.

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -35,51. за весь анализируемый период произошло сильное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (на 25,9). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (95,4% и 4,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 4,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	25,89	1,54	-24,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	22,67	0,97	-21,7	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	22,33	0,66	-21,67	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,54) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -24,35.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,97 при норме 0,9. Это означает, что у Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (0,66). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -21,67.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 11 тыс. руб., что составляет 1,2% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере 51 тыс. руб.

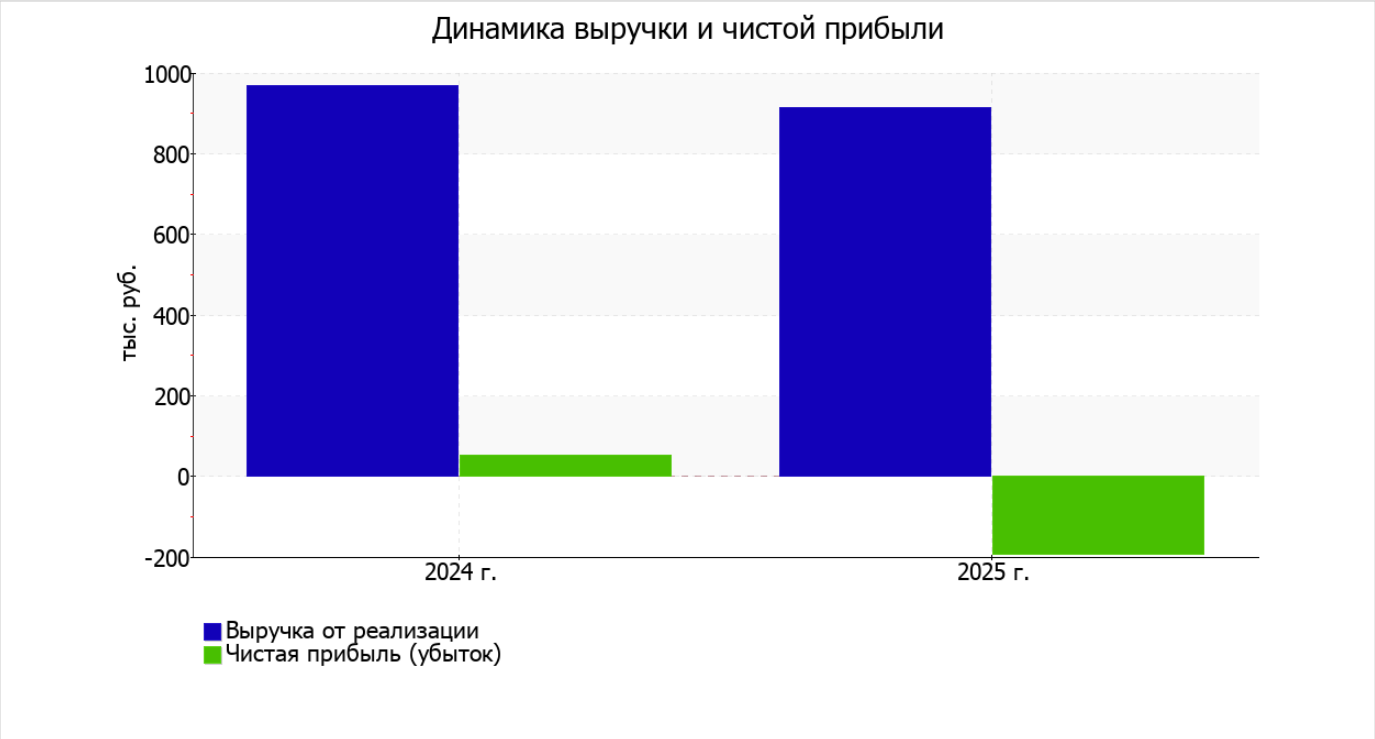
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 53 тыс. руб. при одновременном увеличении на 9 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 129 тыс. руб.,что на 130 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 1 172,7% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	968	915	-53	-5,5	942
2. Расходы по обычным видам деятельности	917	926	+9	+1	922
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	51	-11	-62	↓	20
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1	-129	-130	↓	-64
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	52	-140	-192	↓	-44
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-54	-54	–	-27
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	52	-194	-246	↓	-71
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	52	-194	-246	↓	-71
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-194	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



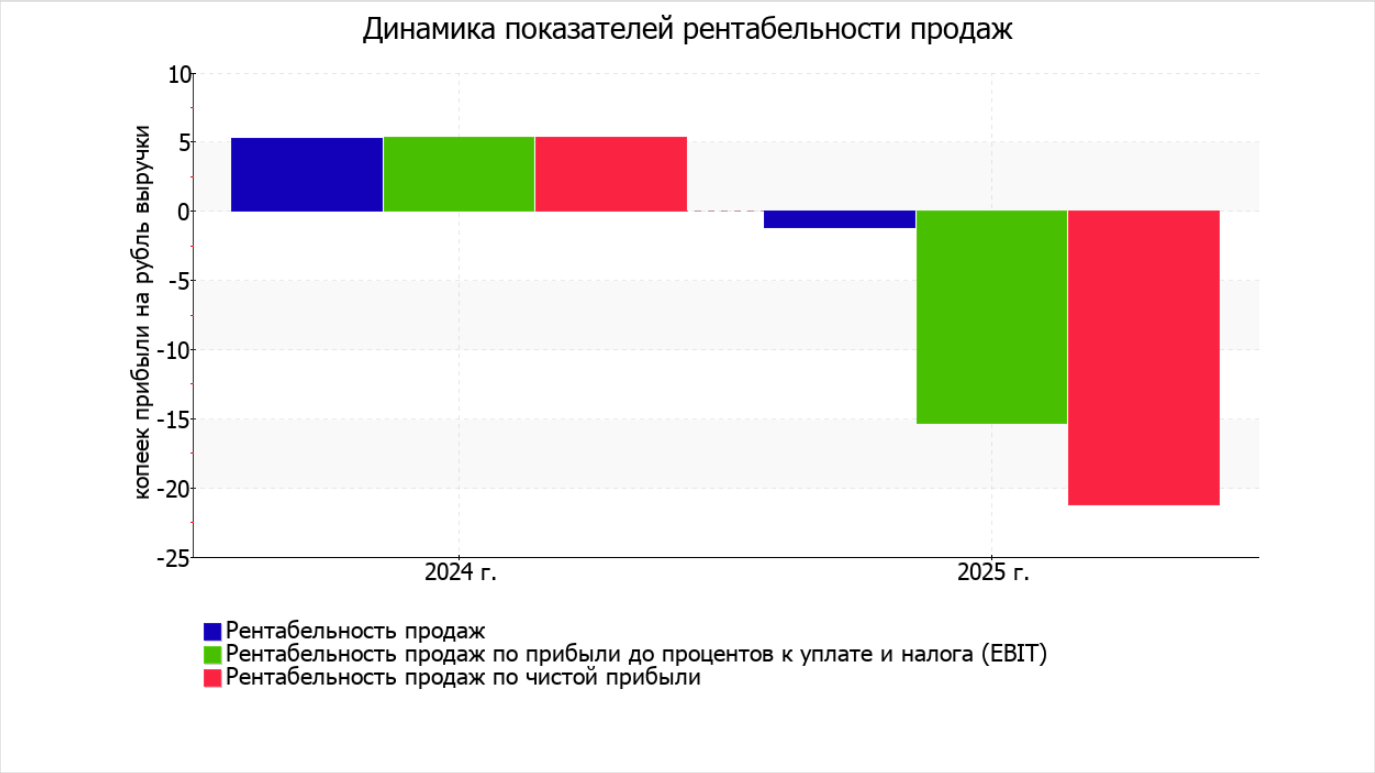
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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 12%.	5,3	-1,2	-6,5	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,4	-15,3	-20,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	5,4	-21,2	-26,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила -1,2%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-6,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила -15,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" содержалось -15,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-48,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-40,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 755 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и -1 561 тыс. руб. на 31.12.2024).

за 2025 год значение рентабельности активов, равное -48,6%, является явно не соответствующим принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 324 и менее дн.)	76	4,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 224 дн.)	17	22
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	7	55,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21	17,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.)	159	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

* 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 159 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" за последний год.

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

- критическое значение коэффициента автономии (-5,07), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-13,2) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- падение рентабельности продаж (-6,5 процентных пункта от рентабельности 5,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-11 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-62 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -194 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" (-20,7 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 72% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Анализ показывает, что финансовое состояние Некоммерческое Партнерство "Мартыновский охотничий клуб" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.