Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2635121040

Код причины постановки на учет (КПП): 263501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.2).

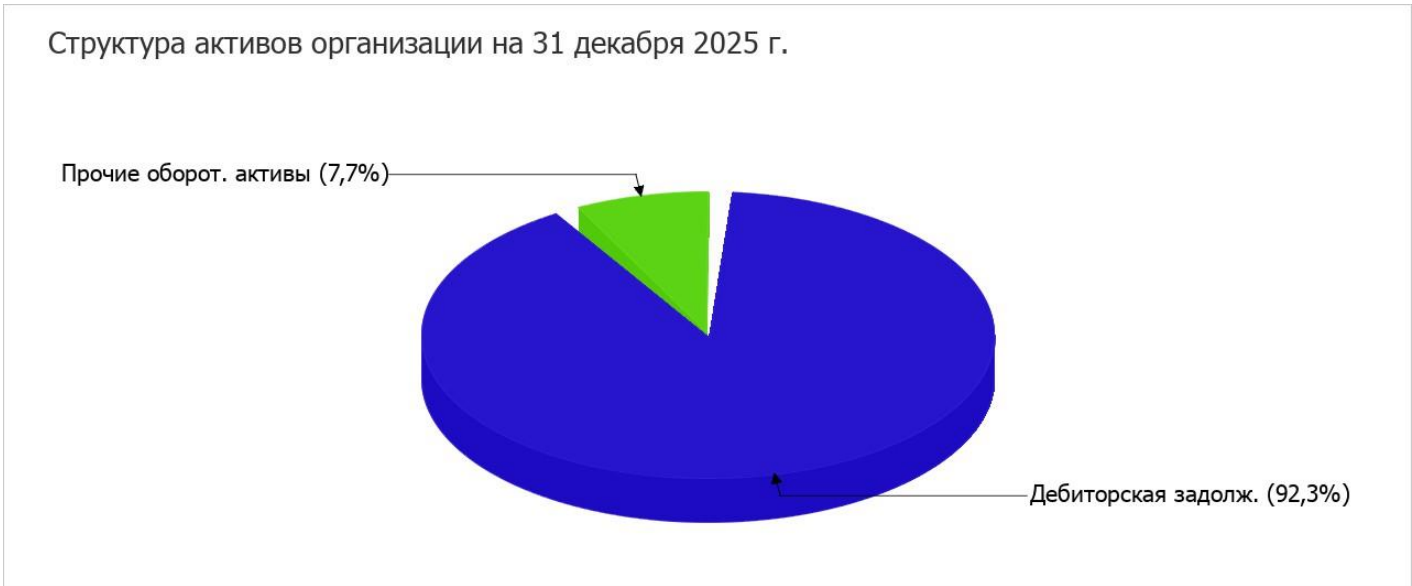
2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ"

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	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	60	181	100	100	+121	+3 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	31	167	51,7	92,3	+136	+5,4 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	29	14	48,3	7,7	-15	-51,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-3 995	-3 908	-6 658,3	-2 159,1	+87	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 055	4 089	6 758,3	2 259,1	+34	+0,8
в том числе: заемные средства	3 915	3 915	6 525,0	2 163,0	–	–
Валюта баланса	60	181	100	100	+121	+3 раза

Активы организации за весь период существенно увеличились (в 3 раза). Собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,2%.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 136 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

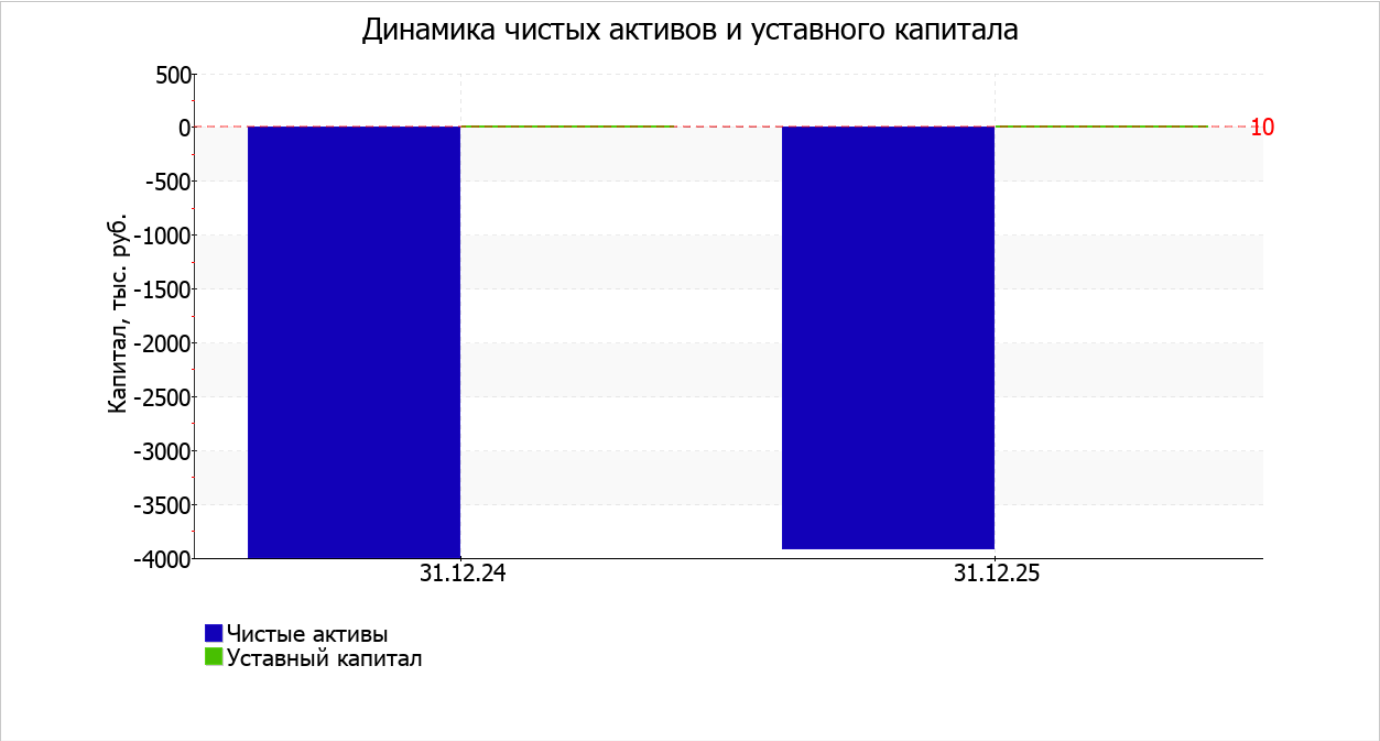
Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 87 тыс. руб. (71,9%)
- кредиторская задолженность – 34 тыс. руб. (28,1%)

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	-3 995	-3 908	-6 658,3	-2 159,1	+87	↑
2. Уставный капитал	10	10	16,7	5,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	-4 005	-3 918	-6 675,0	-2 164,6	+87	↑

На конец периода чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" составляют отрицательную величину.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	
Коэффициент автономии	-66,58	-21,59	+44,99
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-66,58	-21,59	+44,99
Коэффициент покрытия инвестиций	-66,58	-21,59	+44,99
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,01	0,04	+0,03
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,01	0,04	+0,03
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01

На конец периода при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,04. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,03.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,04. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,15). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

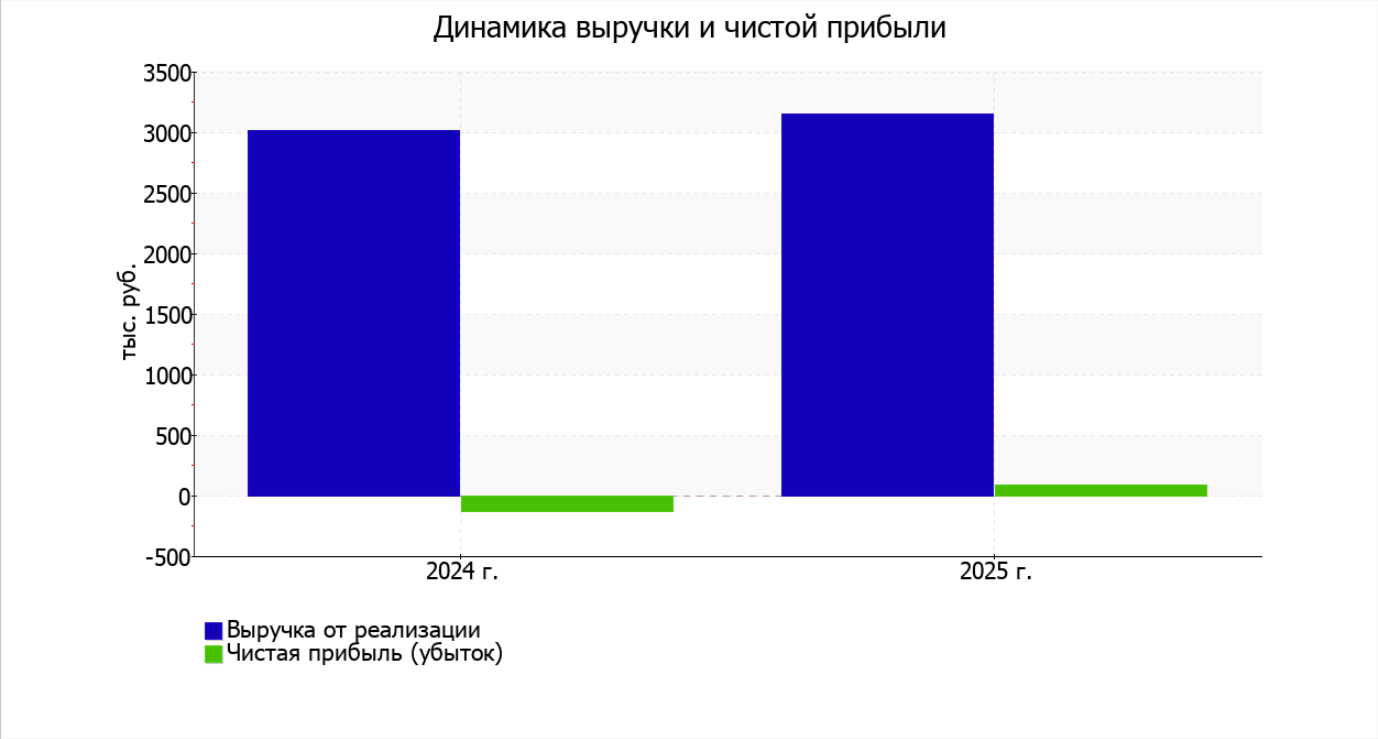
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 181 тыс. руб., что составляет 5,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 106 тыс. руб., или на 141,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 131 и 25 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+4,3%) опережает изменение расходов (+0,9%)

Прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 9 тыс. руб.,что на 94 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5% от абсолютной величины прибыли 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	3 016	3 147	+131	+4,3	3 082
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 941	2 966	+25	+0,9	2 954
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	75	181	+106	+141,3	128
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-85	9	+94	↑	-38
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-10	190	+200	↑	90
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-122	-103	+19	↑	-113
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-132	87	+219	↑	-23
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-132	87	+219	↑	-23
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	87	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



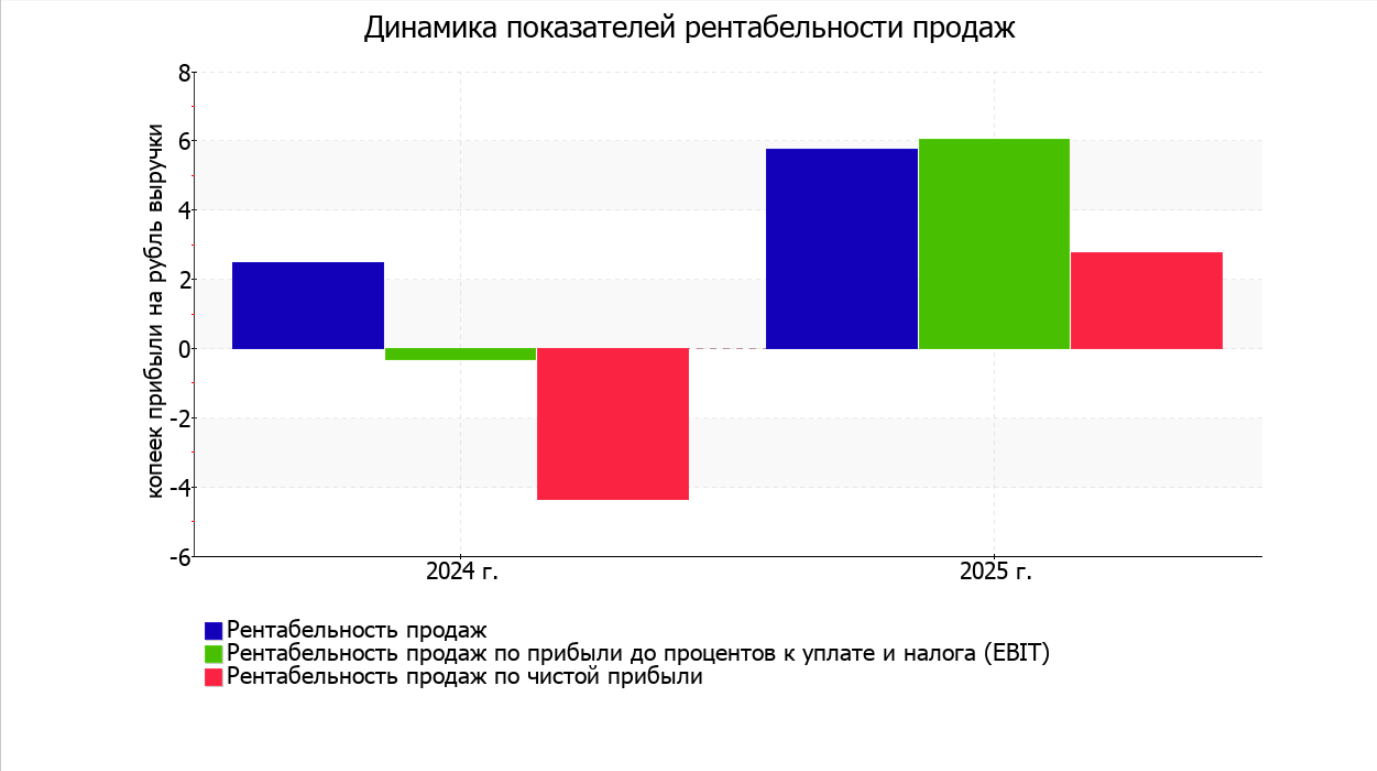
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	2,5	5,8	+3,3	+131,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,3	6	+6,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-4,4	2,8	+7,2	↑

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 2025 год составила 5,8%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+3,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %
	2025 г.
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–
Рентабельность активов (ROA)	72,2
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -3 908 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. и -3 995 тыс. руб. на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 отсутствует.

За последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 72,2%.

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	14	26,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	11	31,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	18	20
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	14	26,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 14 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТАВРОПОЛЬСКАЯ ПАССАЖИРСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" за год.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (72,2% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,3 процентных пункта от рентабельности 2,5% за такой же период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (181 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+106 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 87 тыс. руб. (+219 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+6,3 коп. к - 0,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).