

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5432003110

Код причины постановки на учет (КПП): 547301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электрических печей (ОКВЭД 28.21.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

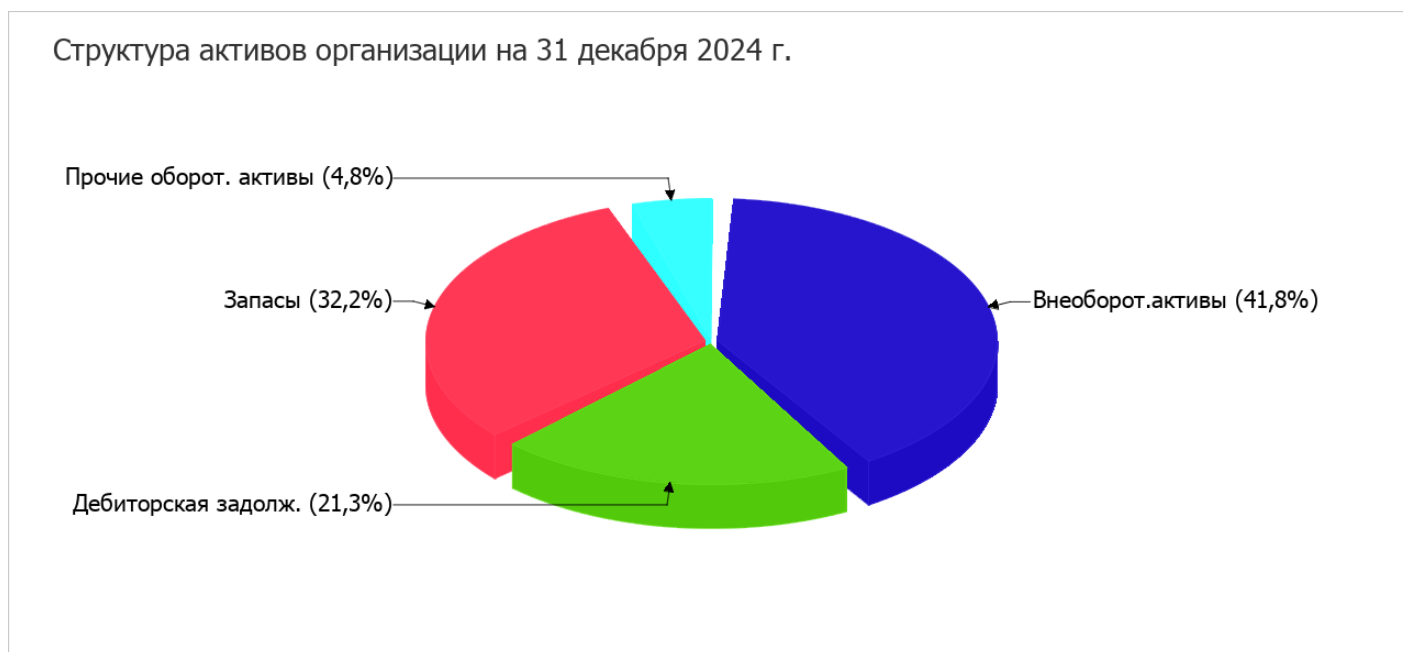
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 063	75 354	19,2	41,8	+49 291	+189,1
в том числе: основные средства	26 063	75 354	19,2	41,8	+49 291	+189,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	109 677	104 864	80,8	58,2	-4 813	-4,4
в том числе: запасы	85 129	57 946	62,7	32,2	-27 183	-31,9
дебиторская задолженность	18 392	38 327	13,5	21,3	+19 935	+108,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 878	7 195	3,6	4	+2 317	+47,5
Пассив						
1. Собственный капитал	3 191	170	2,4	0,1	-3 021	-94,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	9 417	27 105	6,9	15	+17 688	+187,8
в том числе: заемные средства	–	18 182	–	10,1	+18 182	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	123 132	152 943	90,7	84,9	+29 811	+24,2
в том числе: заемные средства	–	8 200	–	4,6	+8 200	–
Валюта баланса	135 740	180 218	100	100	+44 478	+32,8

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 41,8% внеоборотных активов и 58,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 44 478 тыс. руб. (на 32,8%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 94,7%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 49 291 тыс. руб. (68,8%)
- дебиторская задолженность – 19 935 тыс. руб. (27,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 21 611 тыс. руб. (44,4%)
- долгосрочные заемные средства – 18 182 тыс. руб. (37,4%)
- краткосрочные заемные средства – 8 200 тыс. руб. (16,9%)

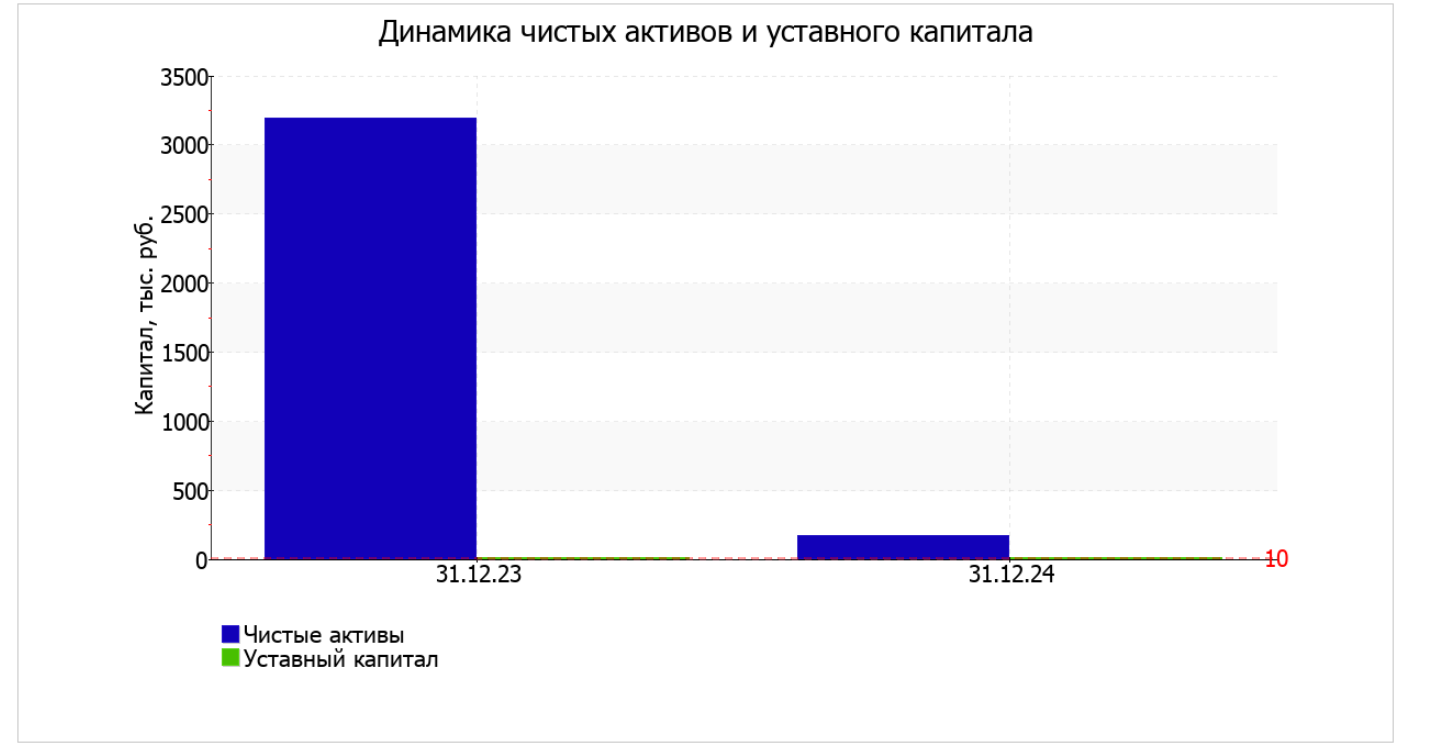
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-27 183 тыс. руб. и -3 021 тыс. руб. соответственно).

за последний год отмечено уменьшение собственного капитала на 3 021,0 тыс. руб. (до 170 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	3 191	170	2,4	0,1	-3 021	-94,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 181	160	2,3	0,1	-3 021	-95

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода на много (в 17 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 94,7% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



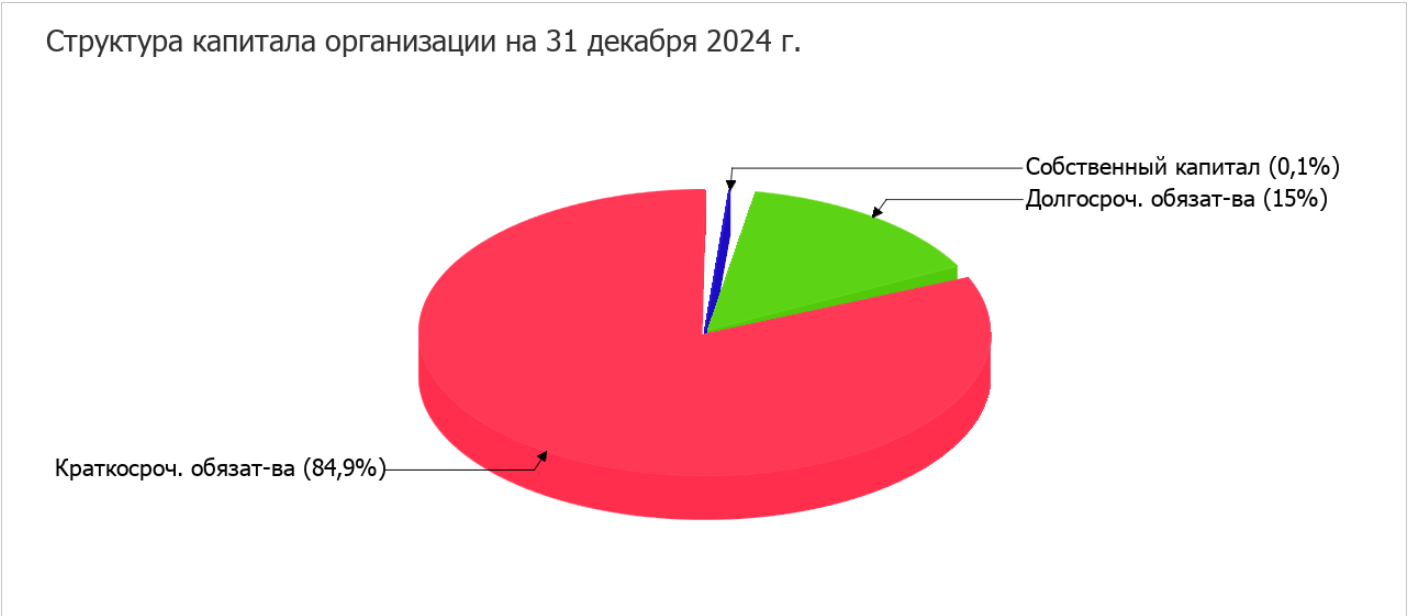
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,02	<0,01	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,21	-0,72	-0,51	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,09	0,15	+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	-7,17	-442,26	-435,09	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,27	-1,3	-1,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	0,85	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил <0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (<1%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента автономии – на 0,02.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,72**, что на **0,51** меньше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. на 31.12.2024 значение коэффициента является крайне негативным.

С **0,09** до **0,15** (на **0,06**) увеличился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%**).

в течение анализируемого периода имело место снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **1,03** (до **-1,3**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,9% и 15,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 7,9%.

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	0,89	0,69	-0,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,19	0,3	+0,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,05	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,69** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,2**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,3**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,05**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на **0,01**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **27 764** тыс. руб., что составило 12,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **23 403** тыс. руб., или в **6,4** раза.

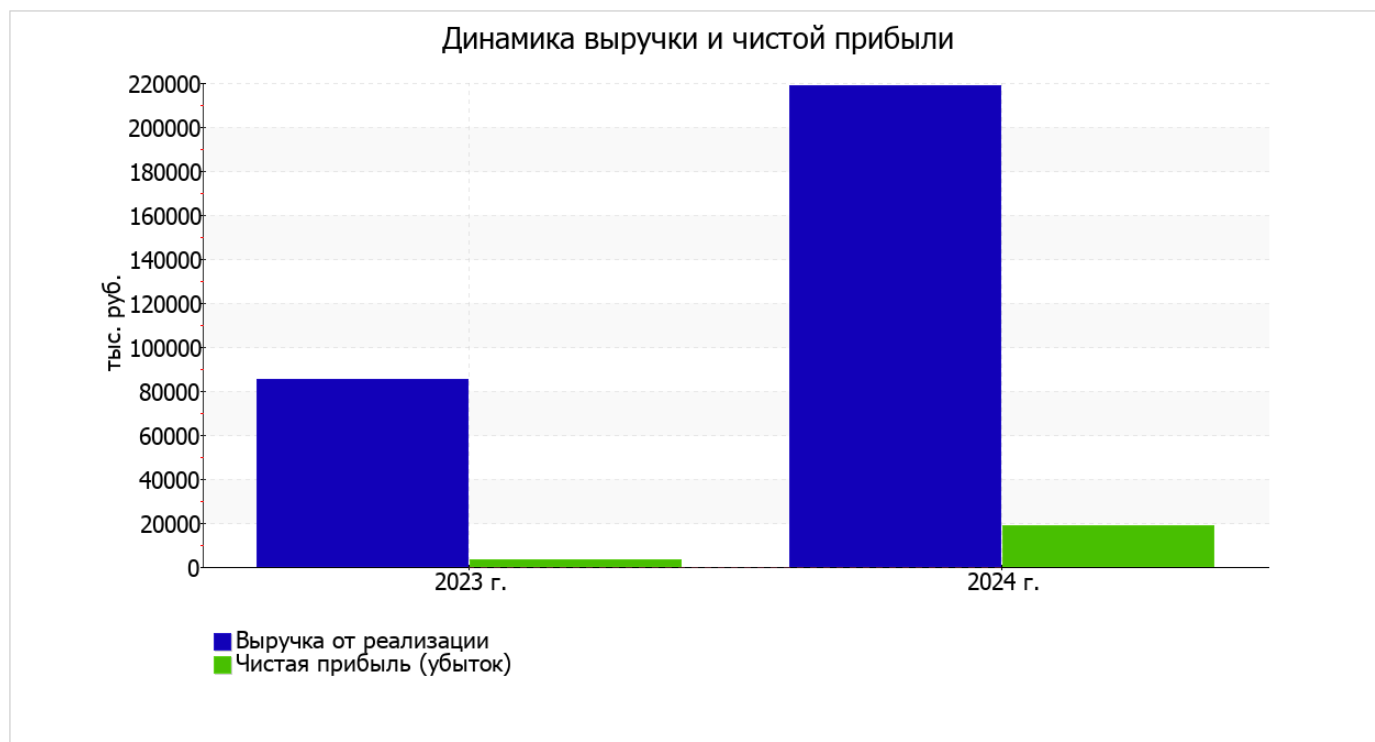
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 133 482 и 110 079 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+156,3%) опережает изменение расходов (+135,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за последний год составил 3 166 тыс. руб., что на 2 900 тыс. руб. (в 11,9 раза) больше, чем убыток 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	85 414	218 896	+133 482	+156,3	152 155
2. Расходы по обычным видам деятельности	81 053	191 132	+110 079	+135,8	136 093
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 361	27 764	+23 403	+6,4 раза	16 063
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-230	-1 010	-780	↓	-620
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 131	26 754	+22 623	+6,5 раза	15 443
6. Проценты к уплате	36	2 156	+2 120	+59,9 раза	1 096
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-952	-5 690	-4 738	↓	-3 321
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 143	18 908	+15 765	+6 раз	11 026
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 143	18 908	+15 765	+6 раз	11 026
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 021	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" в течение всего анализируемого периода.



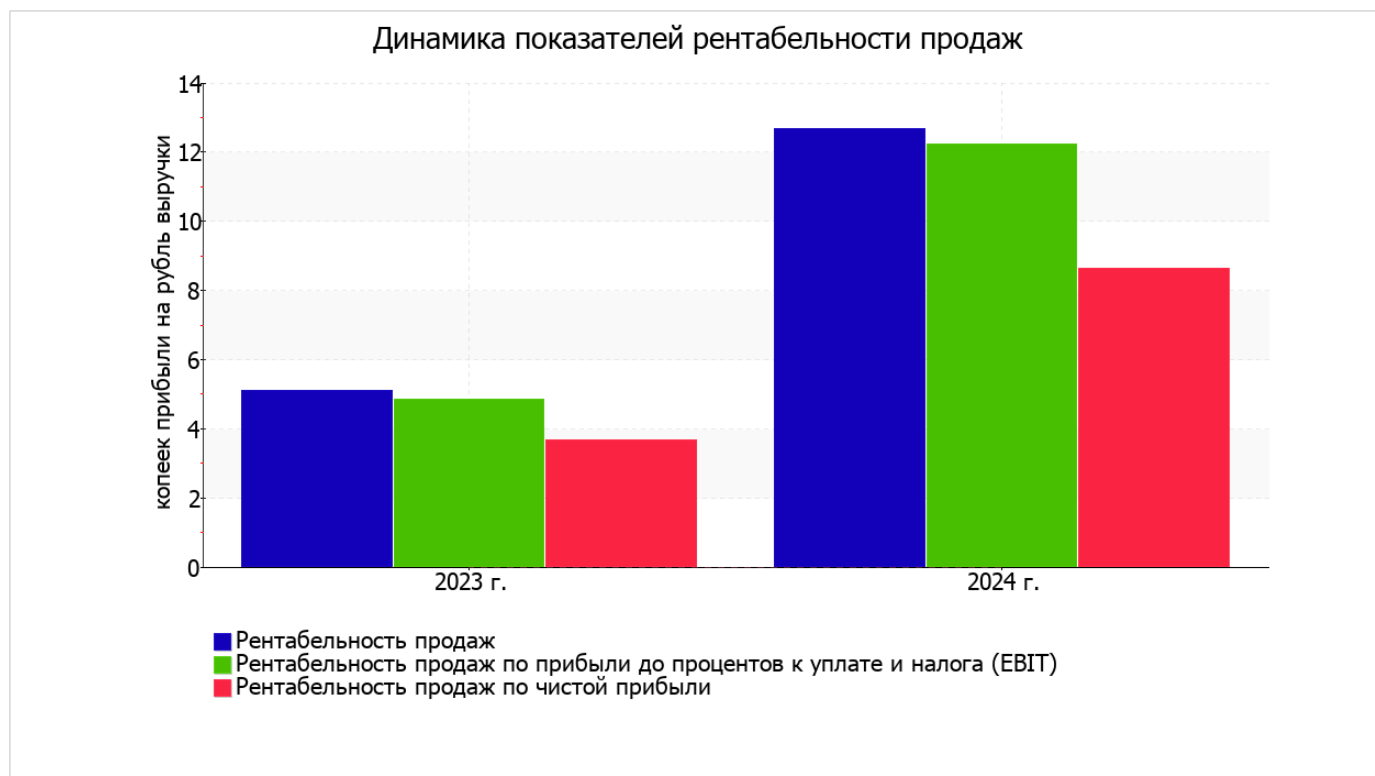
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	5,1	12,7	+7,6	+148,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,8	12,2	+7,4	+152,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	3,7	8,6	+4,9	+134,7

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2024, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **12,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (+7,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **12,2**%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" содержалось **12,2** 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)	1 122,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	133,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" принес чистую прибыль в размере **11,221** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**11,9%**) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 182 и менее дн.)	179	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 59 дн.)	137	2,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 72 и менее дн.)	47	7,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	224	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 218 и менее дн.)	264	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3	129,9

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 264 календарных дня. При этом требуется 137 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

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 "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" за весь анализируемый период.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,72**, характеризуется как критическое;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- отличная рентабельность активов (11,9% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+7,6 процентных пункта от рентабельности 5,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (27 764 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+23 403 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 18 908 тыс. руб. (+15 765 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+7,4 коп. к 4,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (<0,01);
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" увеличились на 44 478 тыс. руб. (на 32,8%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.