

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1650342878

Код причины постановки на учет (КПП): 165001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая (ОКВЭД 45.19.3).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

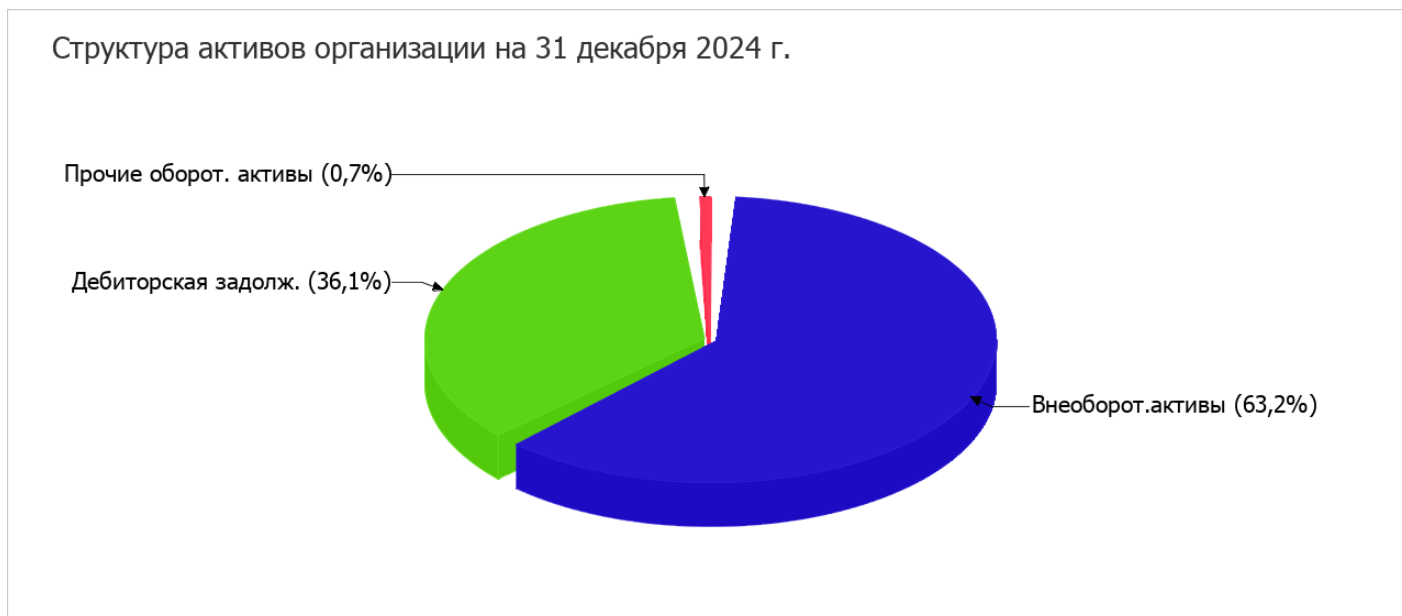
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	45 679	37 723	66,3	63,2	-7 956	-17,4
в том числе: основные средства	40 856	33 374	59,3	55,9	-7 482	-18,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	23 254	21 993	33,7	36,8	-1 261	-5,4
в том числе: запасы	452	–	0,7	–	-452	-100
дебиторская задолженность	21 420	21 581	31,1	36,1	+161	+0,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	982	10	1,4	<0,1	-972	-99
Пассив						
1. Собственный капитал	15 304	16 090	22,2	26,9	+786	+5,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	46 438	33 053	67,4	55,4	-13 385	-28,8
в том числе: заемные средства	27 004	20 604	39,2	34,5	-6 400	-23,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	7 191	10 573	10,4	17,7	+3 382	+47

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	4 231	6 108	6,1	10,2	+1 877	+44,4
Валюта баланса	68 933	59 716	100	100	-9 217	-13,4

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

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 63,2% внеоборотных активов и 36,8% текущих. Активы организации за год уменьшились на 9 217 тыс. руб. (на 13,4%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 5,1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 7 482 тыс. руб. (76,5%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 892 тыс. руб. (9,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 6 400 тыс. руб. (44,8%)
- прочие долгосрочные обязательства – 6 280 тыс. руб. (44%)
- оценочные обязательства – 899 тыс. руб. (6,3%)

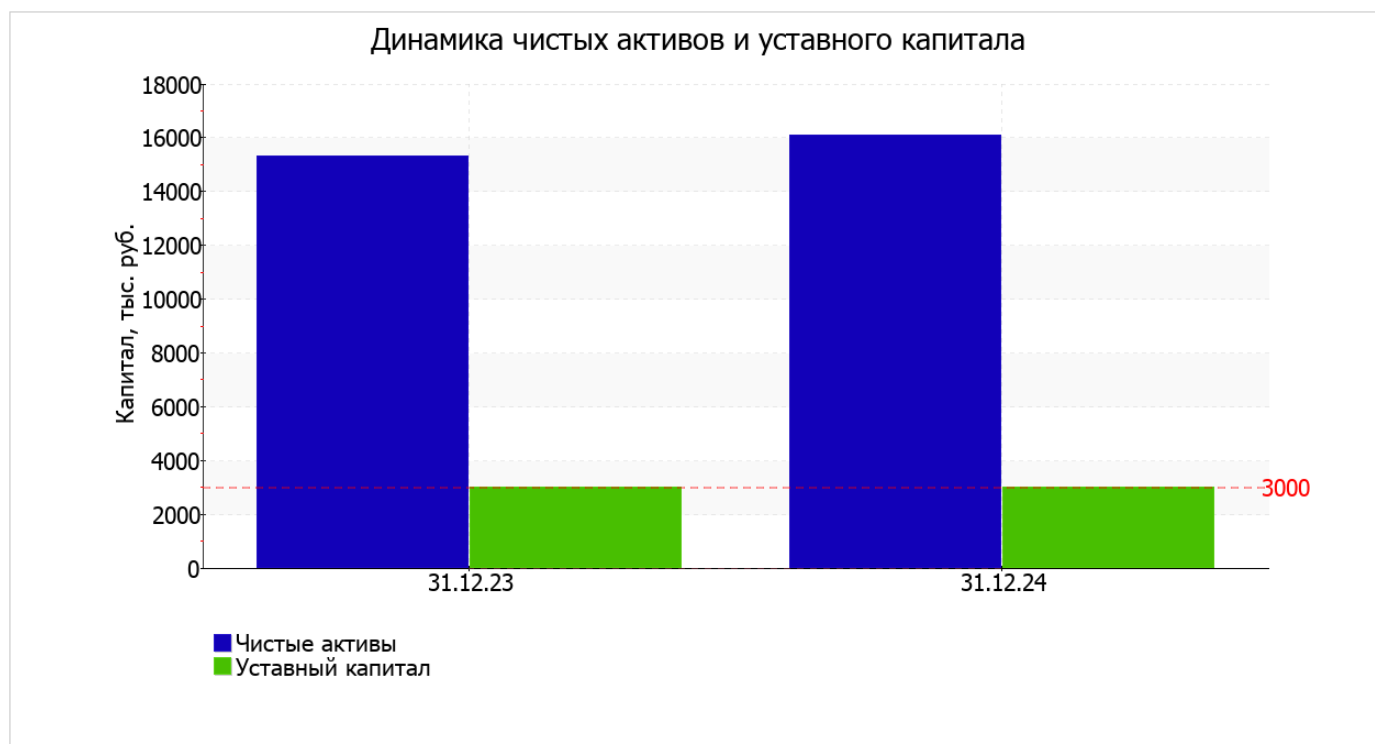
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+402 тыс. руб. и +2 404 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 равнялся 16 090,0 тыс. руб. за год наблюдался ощутимый рост собственного капитала на 786 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	15 304	16 090	22,2	26,9	+786	+5,1
2. Уставный капитал	3 000	3 000	4,4	5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	12 304	13 090	17,8	21,9	+786	+6,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 5,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 5,1% за весь анализируемый 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



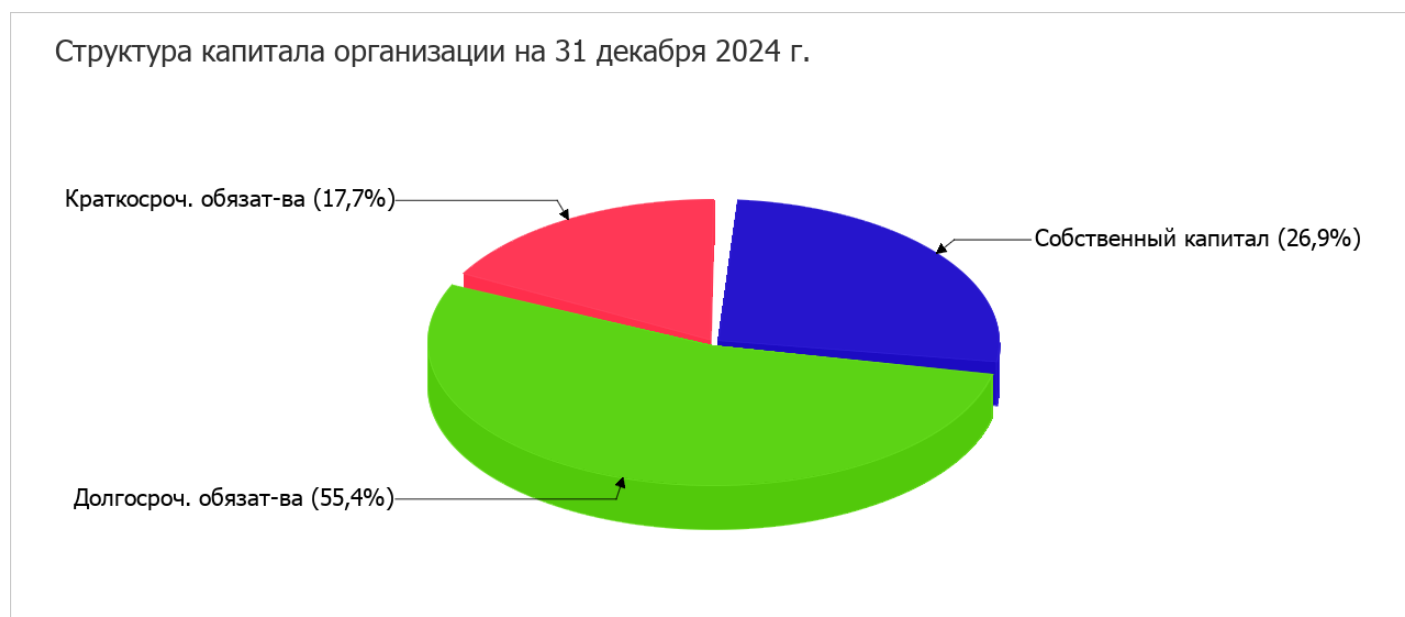
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,22	0,27	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,31	-0,98	+0,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,82	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,98	-1,34	+0,64	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-67,2	-	+67,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,13	0,24	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,27**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**27%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода увеличился на **0,05**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,98**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами повысился на **0,33**. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись до **0,82 (-0,08)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности составляет 1/4, а долгосрочной задолженности, соответственно, 3/4. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 10,8%.

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	3,23	2,08	-1,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,12	2,04	-1,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	<0,01	-0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,08** при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,15**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **2,04**. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью ТОВАРИЩЕСТВО "ОЛЛАВТО" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью ТОВАРИЩЕСТВО "ОЛЛАВТО" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **2 352** тыс. руб., что составляет 1,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере **5 101** тыс. руб.

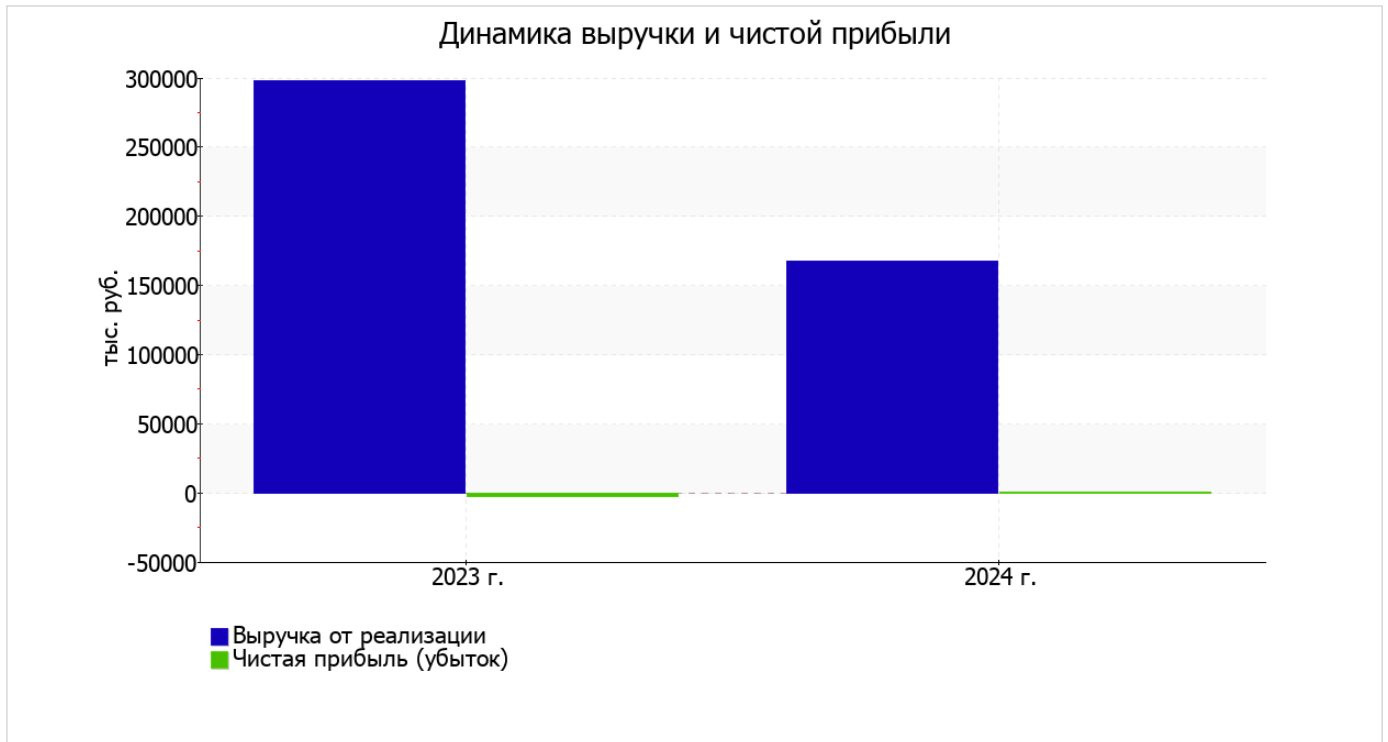
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **130 537** и **137 990** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-45,6%**) опережает изменение выручки (**-43,8%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, 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 анализируемый период составил 1 709 тыс. руб., что на 3 496 тыс. руб. меньше, 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	297 758	167 221	-130 537	-43,8	232 490
2. Расходы по обычным видам деятельности	302 859	164 869	-137 990	-45,6	233 864
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 101	2 352	+7 453	↑	-1 375
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 688	1 271	-4 417	-77,7	3 480
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	587	3 623	+3 036	+6,2 раза	2 105
6. Проценты к уплате	3 901	2 980	-921	-23,6	3 441
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	854	143	-711	-83,3	499
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 460	786	+3 246	↑	-837
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 460	786	+3 246	↑	-837
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	786	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО" в течение всего анализируемого периода.



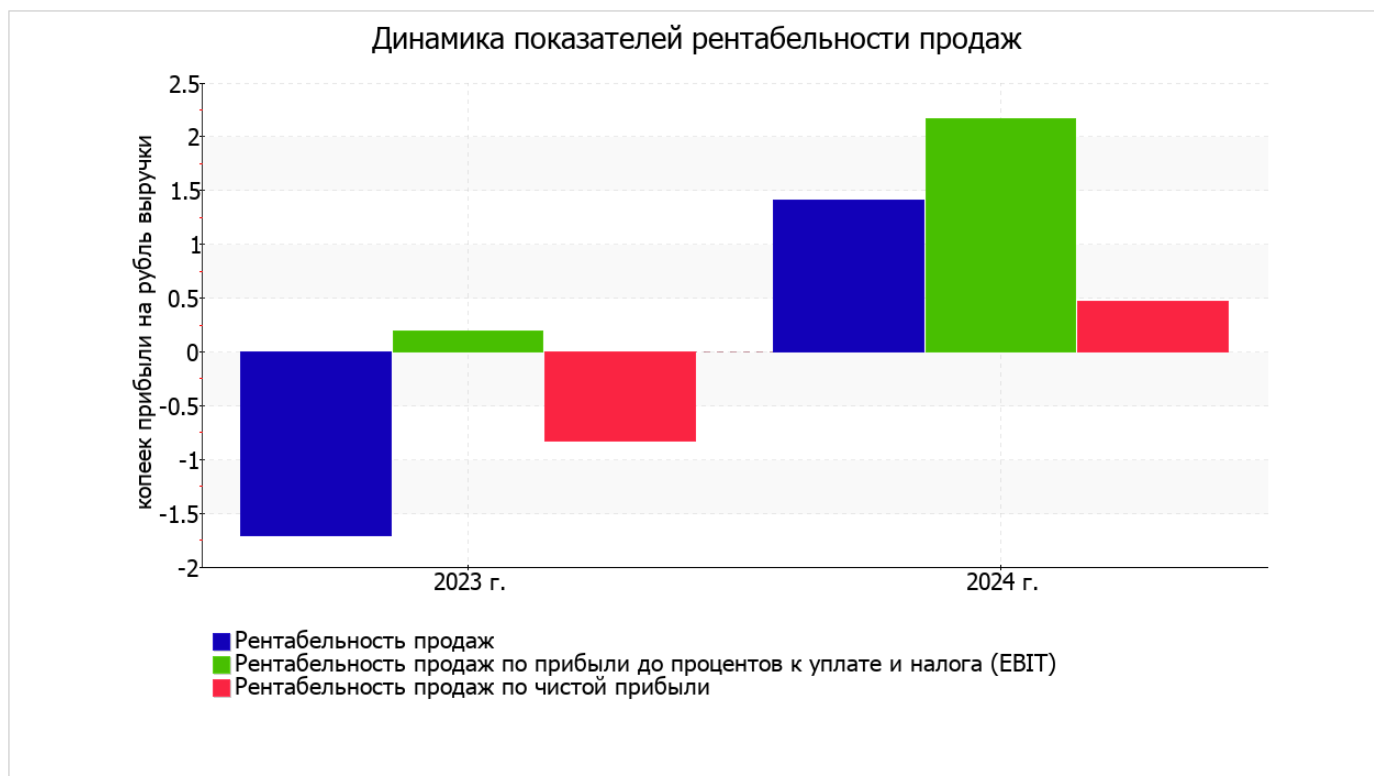
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	-1,7	1,4	+3,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,2	2,2	+2	+11 раз
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-0,8	0,5	+1,3	↑

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **1,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+3,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **2,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **2,2** 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)	5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	1,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,05 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год имеет неудовлетворительное значение (1,2%).

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	50	7,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	1	727,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	47	7,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	65,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	141	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	34	10,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 141 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, 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 Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО" за год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+3,1 процентных пункта от рентабельности -1,7% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% от общего капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (2 352 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 453 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 786 тыс. руб. (+3 246 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+2 коп. к 0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО" уменьшились на 9 217 тыс. руб. (на 13,4%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,27);
- недостаточная рентабельность активов (1,2% за 2024 год).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -0,98;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы.

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.

Согласно проведенному анализу финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ОЛЛАВТО" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.