

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6315639627

Код причины постановки на учет (КПП): 631501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД 77.12).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

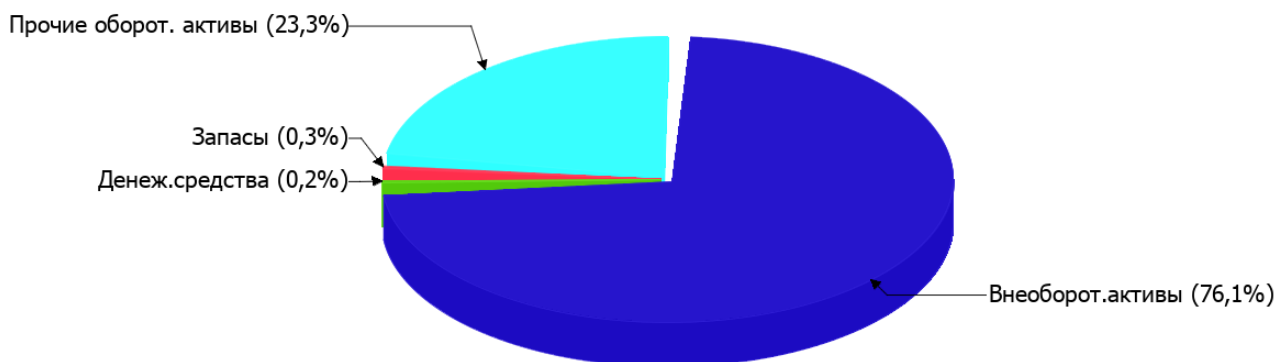
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	327 621	312 290	90,3	76,1	-15 331	-4,7
Оборотные	35 260	97 856	9,7	23,9	+62 596	+177,5
Пассив						
Собственный капитал	207 377	275 041	57,1	67,1	+67 664	+32,6
Долгосрочные обязательства	112 188	72 188	30,9	17,6	-40 000	-35,7
Краткосрочные обязательства	43 316	62 917	11,9	15,3	+19 601	+45,3
Валюта баланса	362 881	410 146	100	100	+47 265	+13

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2024 в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств, соответственно, 3/4. Активы организации за год увеличились на 47 265 тыс. руб. (на 13%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 32,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **61 037** тыс. руб. (или **97,5%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **67 664** тыс. руб. (**77,5%**)
- краткосрочные заемные средства – **15 882** тыс. руб. (**18,2%**)

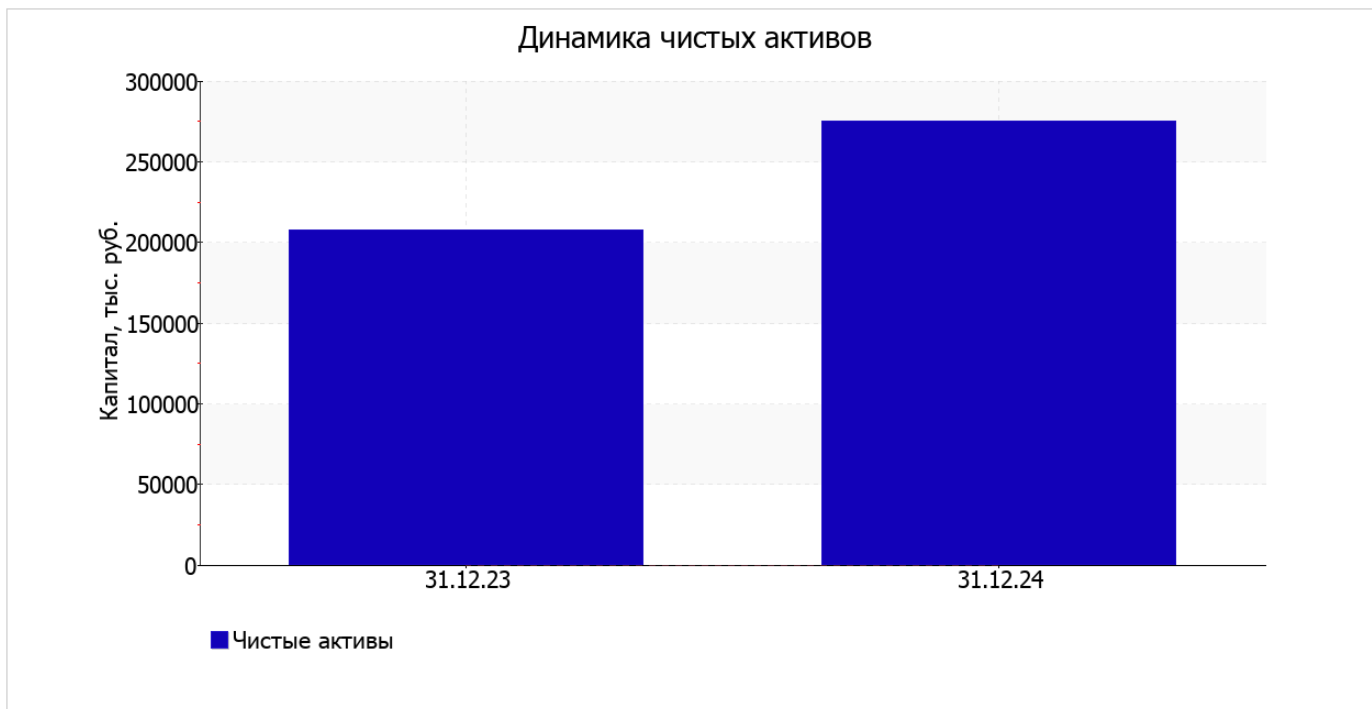
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-15 259** тыс. руб. и **-40 000** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **275 041,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечено сильное повышение собственного капитала (**+67 664,0** тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	207 377	275 041	57,1	67,1	+67 664	+32,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **32,6%** за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

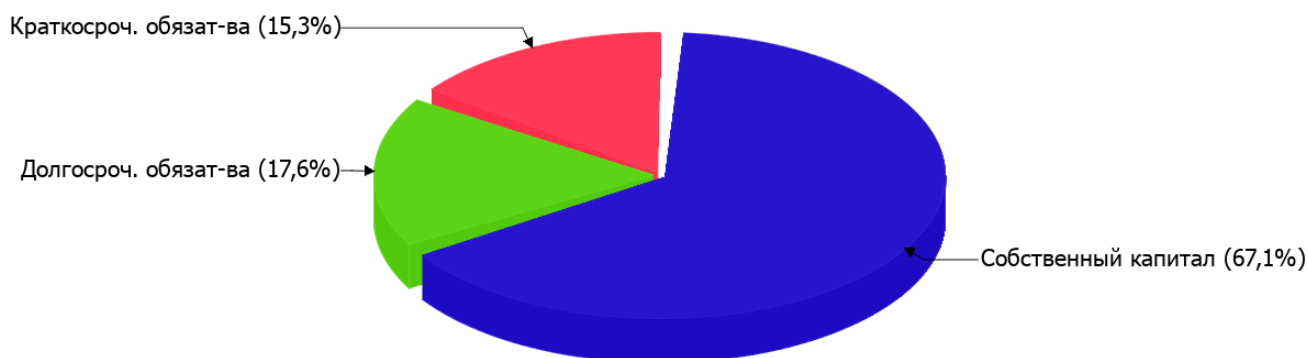
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,57	0,67	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,41	-0,38	+3,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,85	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3 164,32	-32,73	+3 131,59	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,28	0,47	+0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,67**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **67%** в общем капитале организации). за последний год изменение коэффициента автономии составило **+0,1**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,38**, что намного (на **3,03**) больше, чем на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за год произошло слабое снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,88** до **0,85 (-0,03)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **85%**).

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-32,73**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **3 131,59**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,6% и 53,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 18,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,81	1,56	+0,75	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,56** против нормативного значения 1,7). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,75**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,02**). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

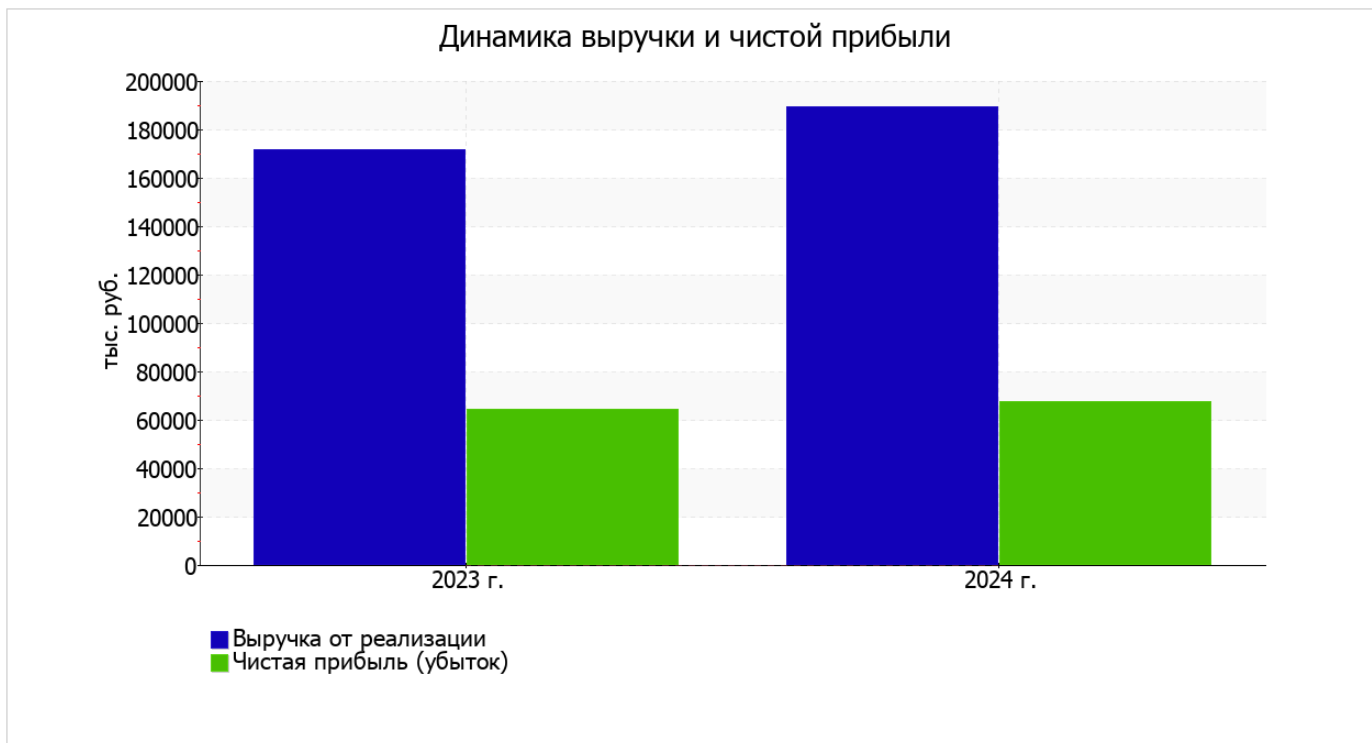
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **101 212** тыс. руб., что составляет 53,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **12 148** тыс. руб., или на **13,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **17 919** и **5 771** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+10,5%**) опережает изменение расходов (**+7%**)

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	171 405	189 324	+17 919	+10,5	180 365
2. Расходы по обычным видам деятельности	82 341	88 112	+5 771	+7	85 227
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	89 064	101 212	+12 148	+13,6	95 138
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 264	128	+4 392	↑	-2 068
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	84 800	101 340	+16 540	+19,5	93 070
6. Проценты к уплате	12 196	15 881	+3 685	+30,2	14 039
7. Налоги на прибыль (доходы)	8 302	17 795	+9 493	+114,3	13 049
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	64 302	67 664	+3 362	+5,2	65 983

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



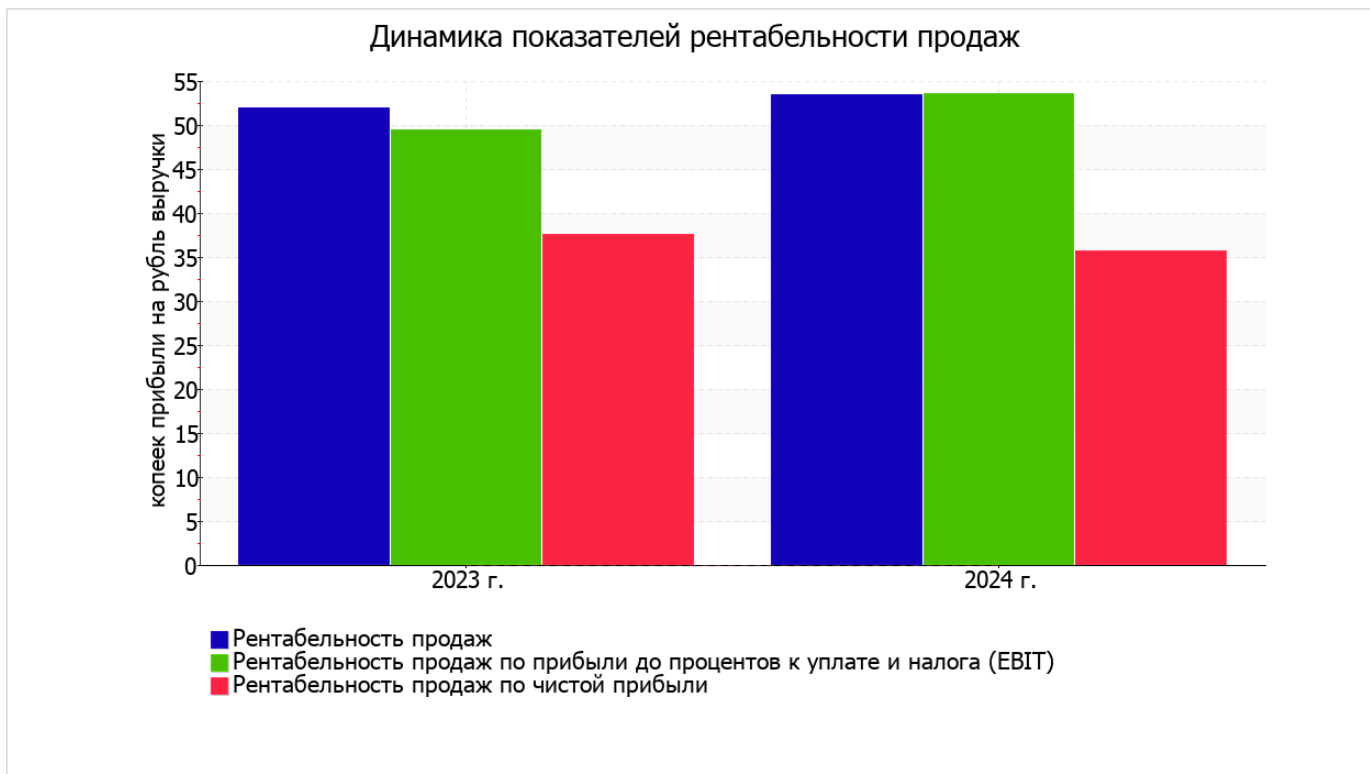
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	52	53,5	+1,5	+2,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	49,5	53,5	+4	+8,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	37,5	35,7	-1,8	-4,7

[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 2024 год составила 53,5%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 53,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 53,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	17,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	30,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА" обеспечил чистую прибыль в размере **0,28** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **17,5%**, характеризуется как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 199 и менее дн.)	129	2,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	11	33
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 391 дн.)	747	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	466	0,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 747 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА" в течение анализируемого периода

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,67);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (17,5% за последний год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (101 212 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 148 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+4 коп. к 49,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

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

- положительная динамика рентабельности продаж (+1,5 процентных пункта от рентабельности 52% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 67 664 тыс. руб. (+3 362 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,38, можно считать критическим;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "НЕФТЕГАЗАВТОМАТИКА", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.