

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9403007728

Код причины постановки на учет (КПП): 940301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

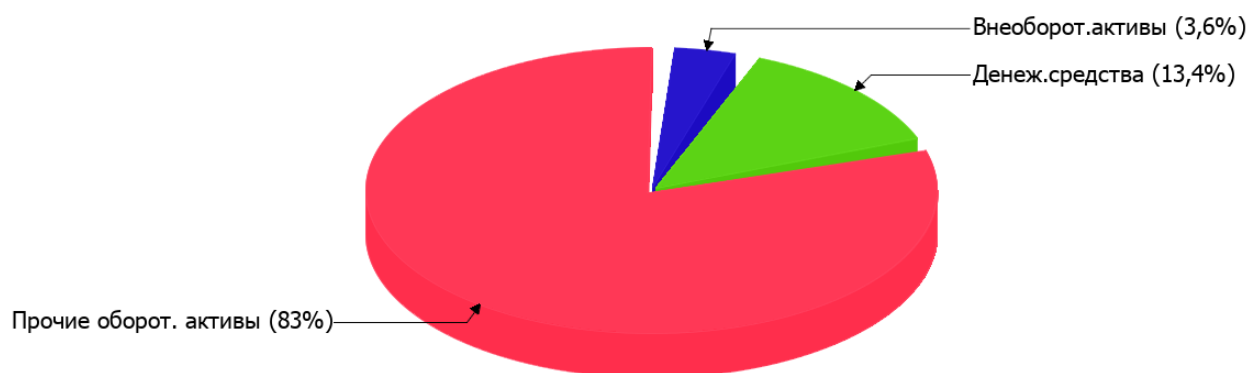
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	30	30	15,1	3,6	-	-
Оборотные	169	804	84,9	96,4	+635	+4,8 раза
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	21	-103	10,6	-12,4	-124	↓
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	178	937	89,4	112,4	+759	+5,3 раза
Валюта баланса	199	834	100	100	+635	+4,2 раза

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется значительной долей (96,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год существенно увеличились (в 4,2 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 4,9 раза, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – 577 тыс. руб. (90,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 58 тыс. руб. (9,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 635 тыс. руб. (83,7%)
- другие краткосрочные обязательства – 124 тыс. руб. (16,3%)

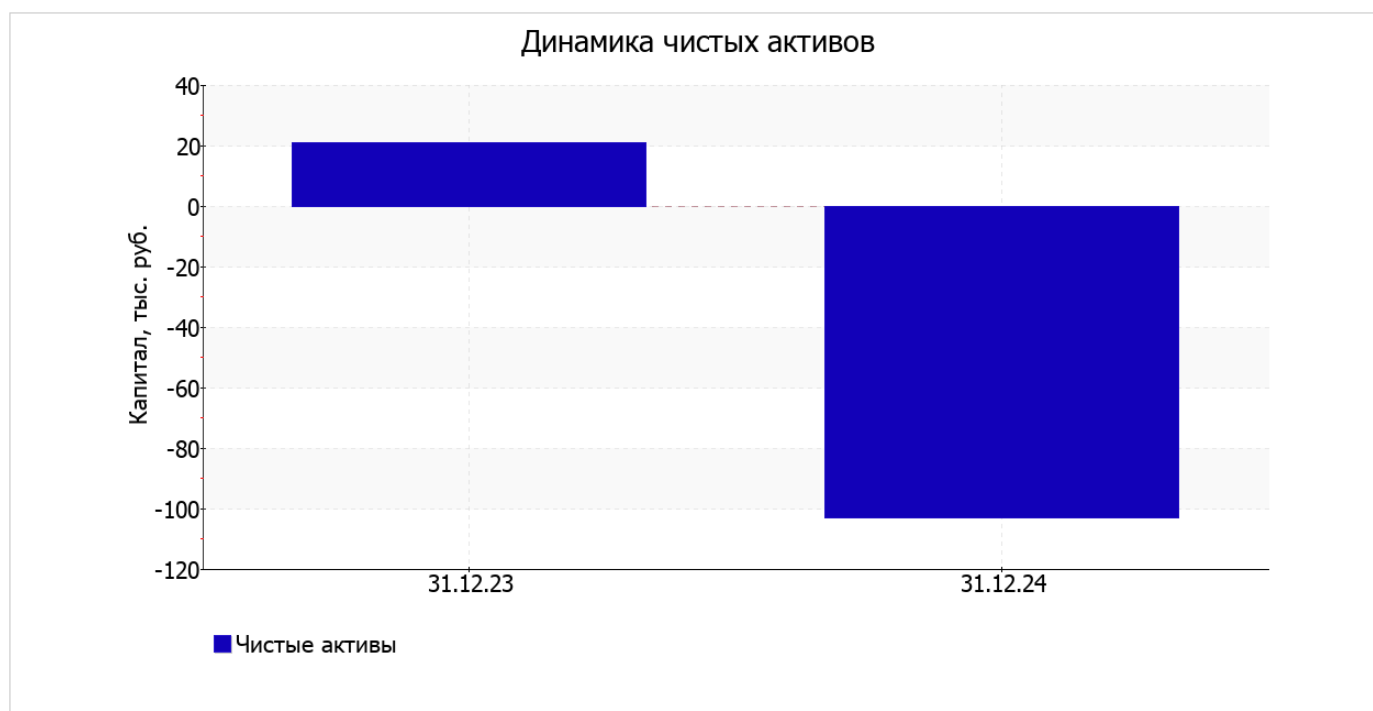
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (-124 тыс. руб.).

за весь анализируемый период имело место очень сильное уменьшение собственного капитала – на 124 тыс. руб. (до -103 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	21	-103	10,6	-12,4	-124	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за последний год. То есть 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 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	0,11	-0,12	-0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,05	-0,17	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,11	-0,12	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **-0,12**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. имело место весьма значительное снижение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период – на **0,23**.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,17**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно уменьшился (**-0,12**). на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода снизился с **0,11** до **-0,12** (на **0,23**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормативного значения.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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	0,95	0,86	-0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,12	-0,18	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,86** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,09**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,12**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,18**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

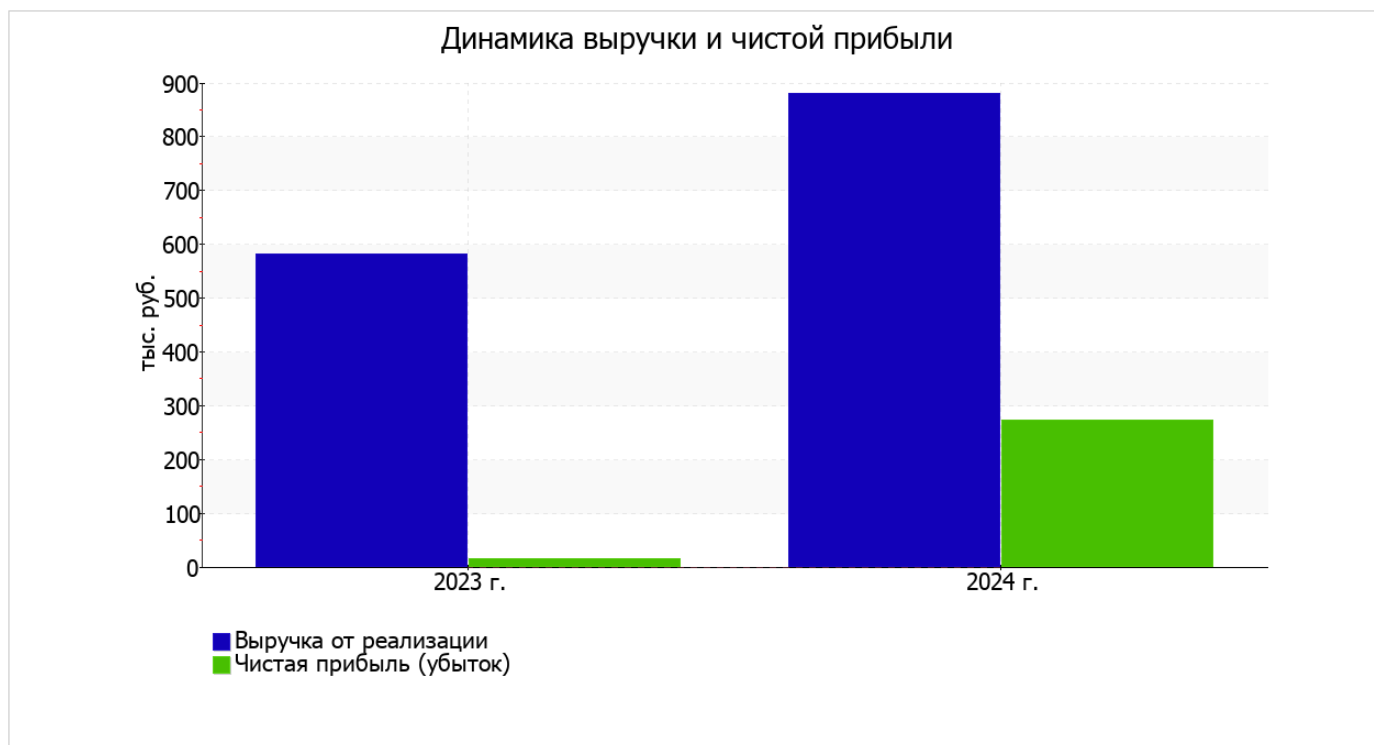
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 508 тыс. руб., что составило 57,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 456 тыс. руб., или в 9,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 298 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 158 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	582	880	+298	+51,2	731
2. Расходы по обычным видам деятельности	530	372	-158	-29,8	451
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	52	508	+456	+9,8 раза	280
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-186	-186	-	-93
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	52	322	+270	+6,2 раза	187
6. Проценты к уплате	37	49	+12	+32,4	43
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	15	273	+258	+18,2 раза	144

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



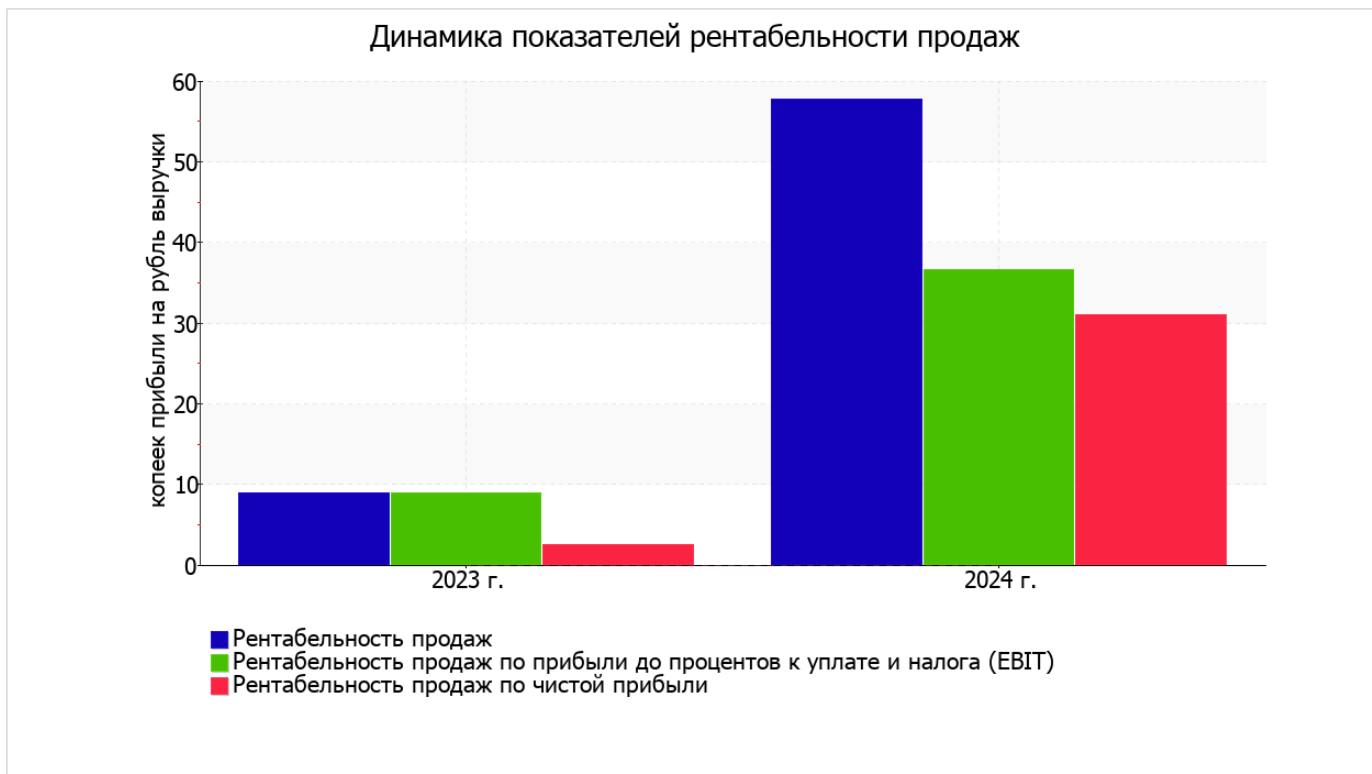
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 12%.	8,9	57,7	+48,8	+6,5 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,9	36,6	+27,7	+4,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	2,6	31	+28,4	+12 раз

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **57,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+48,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **36,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" содержалось **36,6** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	52,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2024 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-103** тыс. руб. на 31.12.2024 и **21** тыс. руб. по итогам предыдущего года).

рентабельность активов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **52,7%**.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	202	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	258	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	215	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 215 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" за последний год

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (52,7% за период 01.01–31.12.2024);
- положительная динамика рентабельности продаж (+48,8 процентных пункта от рентабельности 8,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (508 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+456 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 273 тыс. руб. (+258 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+27,7 коп. к 8,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,12 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -12% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (-0,17);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" при том что, активы организации значительно увеличились (в 4,2 раза).

Анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Автопрофиль 2012" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.