

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6141034726

Код причины постановки на учет (КПП): 614101001

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 "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

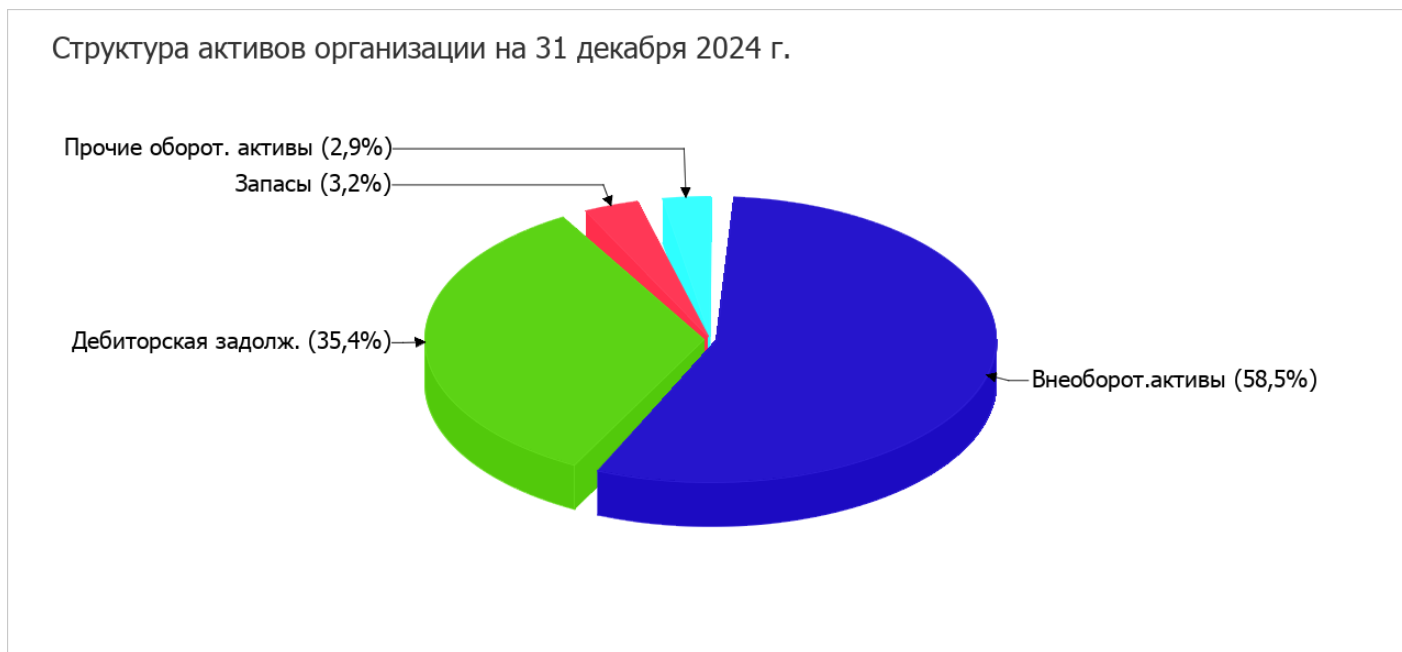
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	27 272	66 848	36,5	58,5	+39 576	+145,1
в том числе: основные средства	27 156	29 433	36,3	25,7	+2 277	+8,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	47 459	47 516	63,5	41,5	+57	+0,1
в том числе: запасы	2 891	3 710	3,9	3,2	+819	+28,3
дебиторская задолженность	22 009	40 482	29,5	35,4	+18 473	+83,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	21 717	2 352	29,1	2,1	-19 365	-89,2
Пассив						
1. Собственный капитал	59 519	70 044	79,6	61,2	+10 525	+17,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	12 683	38 171	17	33,4	+25 488	+3 раза
в том числе: заемные средства	12 647	1 834	16,9	1,6	-10 813	-85,5

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	2 529	6 149	3,4	5,4	+3 620	+143,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	74 731	114 364	100	100	+39 633	+53

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется следующим соотношением: 58,5% внеоборотных активов и 41,5% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 39 633 тыс. руб. (на 53%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 17,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- прочие внеоборотные активы – 37 299 тыс. руб. (63,2%)
- дебиторская задолженность – 18 473 тыс. руб. (31,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 36 301 тыс. руб. (72%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 10 525 тыс. руб. (20,9%)
- кредиторская задолженность – 3 620 тыс. руб. (7,2%)

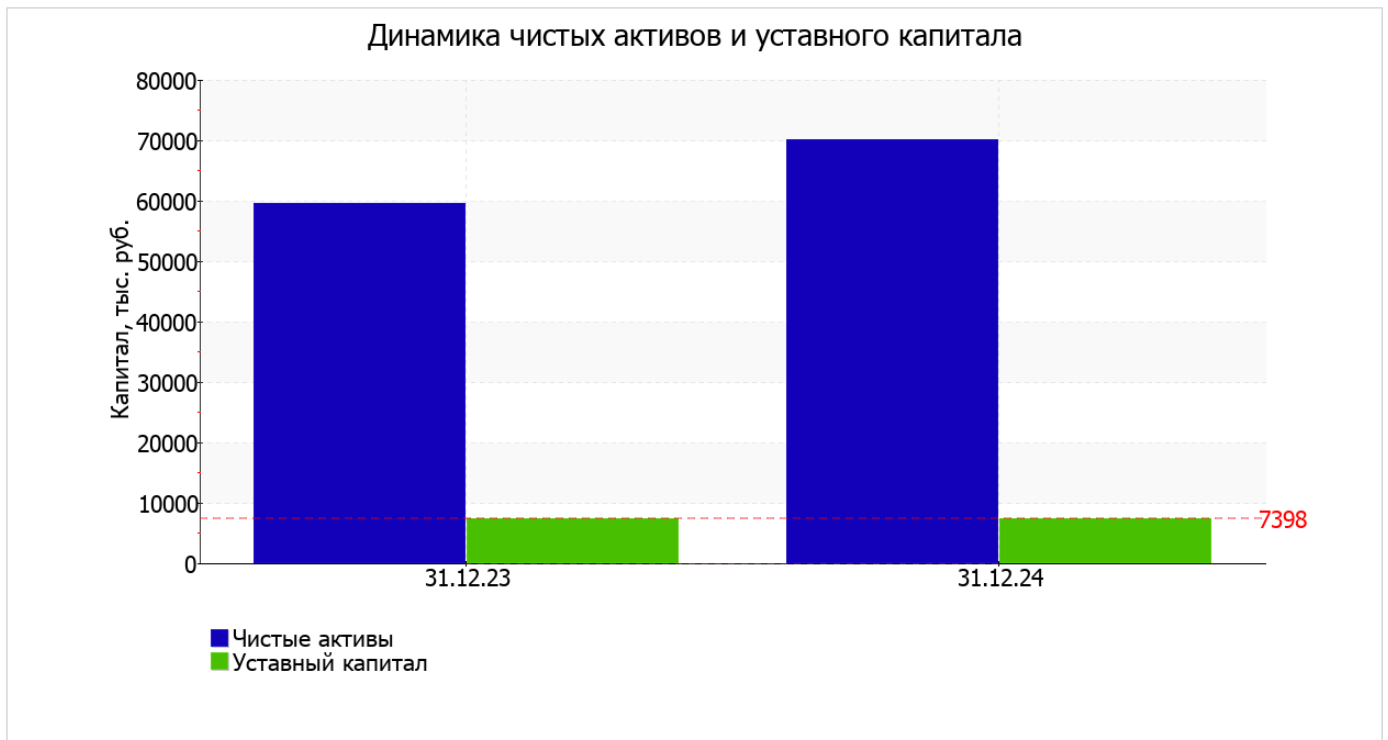
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-19 365 тыс. руб. и -10 813 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 70 044,0 тыс. руб. за год имел место ощутимый рост собственного капитала на 10 525,0 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	59 519	70 044	79,6	61,2	+10 525	+17,7
2. Уставный капитал	7 398	7 398	9,9	6,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	52 121	62 646	69,7	54,8	+10 525	+20,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 9,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 17,7% в течение анализируемого периода. 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.



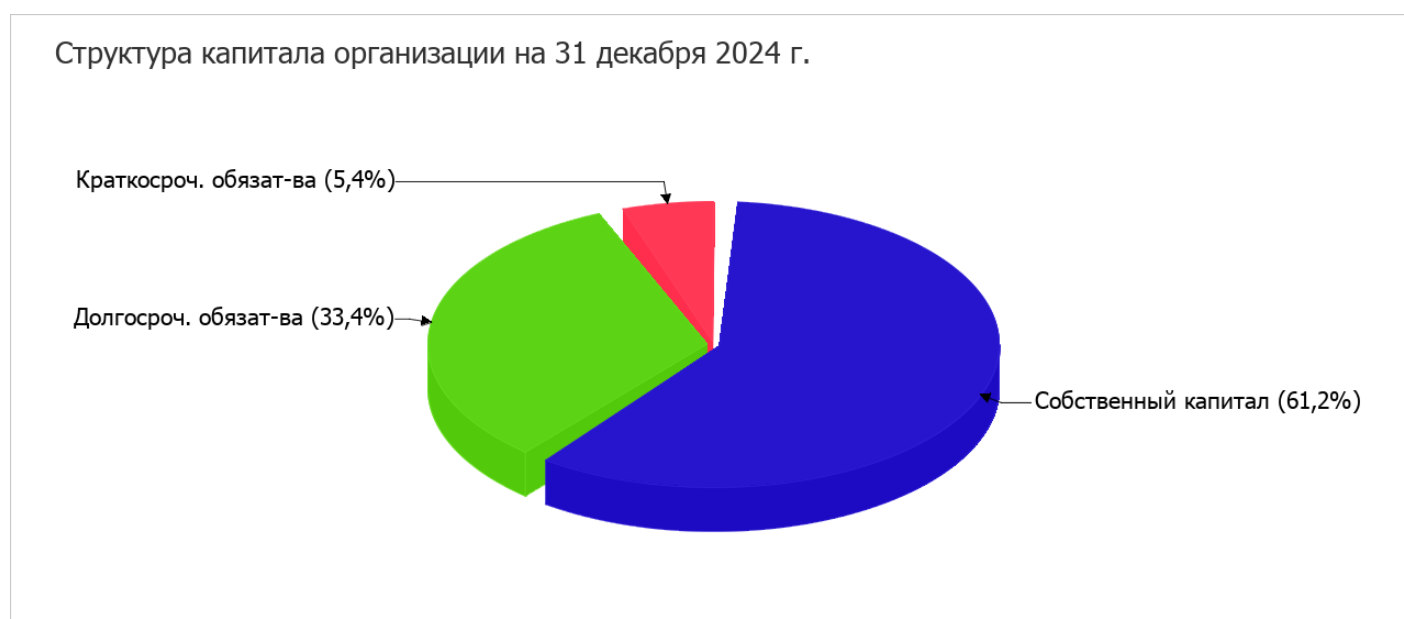
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,8	0,61	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,07	-0,61	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,95	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,54	0,05	-0,49	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	11,15	0,86	-10,29	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,14	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,61**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **61%** в общем капитале организации). изменение коэффициента автономии в течение анализируемого периода составило **-0,19**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составило **0,07**; это на **0,61** меньше, чем на 31.12.2023. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента соответствует норме.

за год коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился (до **0,95**; **-0,02**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,86**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период очень сильно уменьшился на **10,29**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (86,1% и 13,9% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,8%.

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	18,77	7,73	-11,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	17,29	6,97	-10,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	8,59	0,38	-8,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **7,73**. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-11,04**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **6,97**. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,38**). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-8,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **63 704** тыс. руб., что составило 31,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **44 550** тыс. руб., или в **3,3** раза.

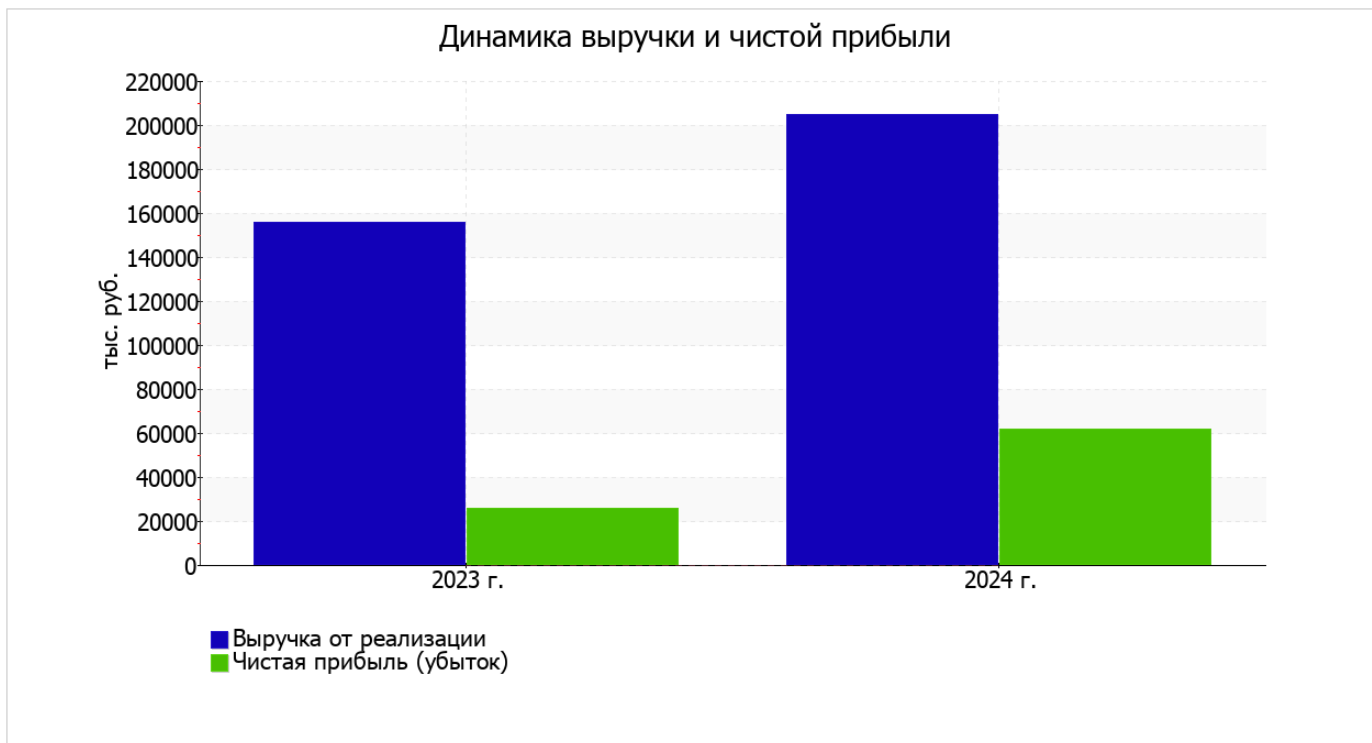
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 49 048 и 4 498 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+31,5%) опережает изменение расходов (+3,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году 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 рассматриваемый период составил 1 918 тыс. руб., что на 8 400 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	155 761	204 809	+49 048	+31,5	180 285
2. Расходы по обычным видам деятельности	136 607	141 105	+4 498	+3,3	138 856
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	19 154	63 704	+44 550	+3,3 раза	41 429
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 482	-1 918	-8 400	↓	2 282
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	25 636	61 786	+36 150	+141	43 711
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	25 636	61 786	+36 150	+141	43 711
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	25 636	61 786	+36 150	+141	43 711
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	10 525	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1" в течение всего анализируемого периода.



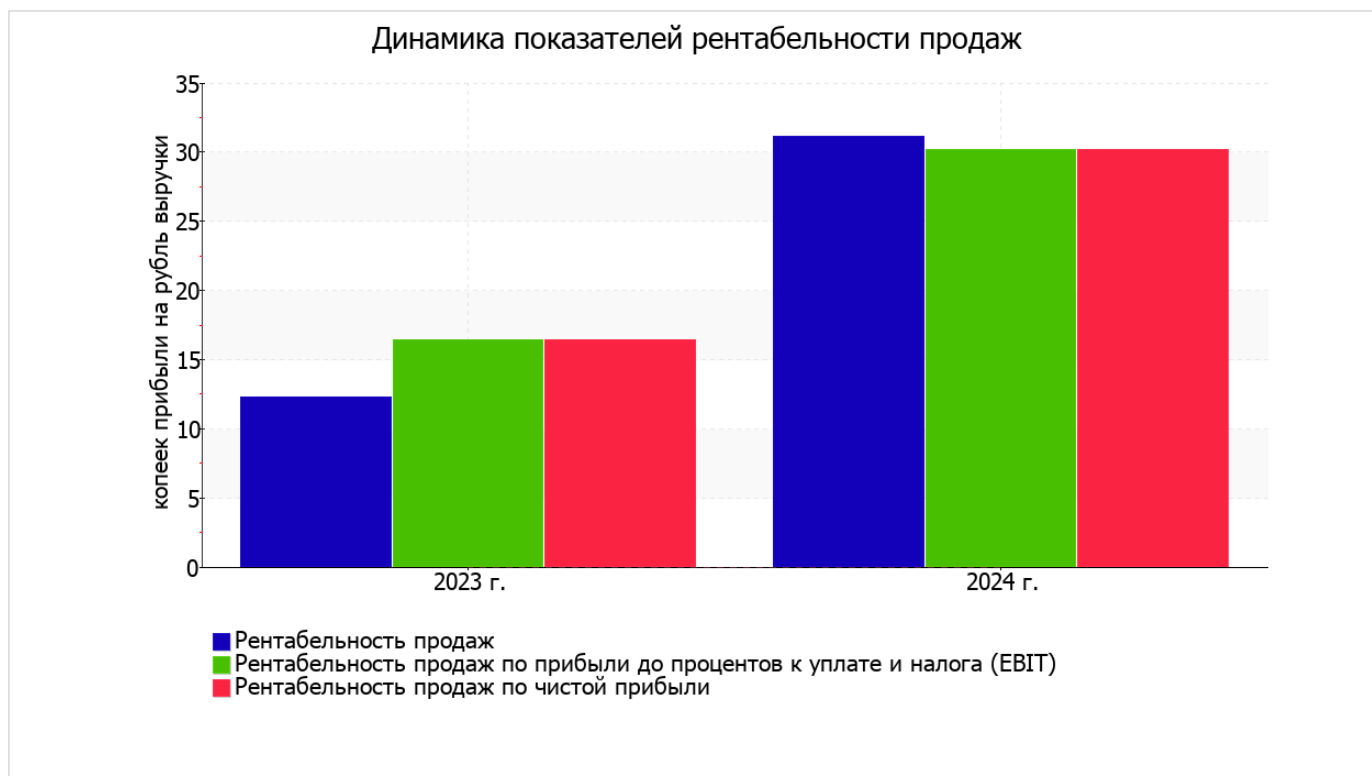
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	12,3	31,1	+18,8	+152,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,5	30,2	+13,7	+83,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	16,5	30,2	+13,7	+83,3

[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.

Рентабельность продаж за 2024 год составила **31,1%**. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) **(+18,8%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **30,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **30,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	95,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	65,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	68,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,951** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **65,2%**, является исключительно хорошим.

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: 106 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	9	42,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	56	6,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	8	47,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	169	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	116	3,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 169 календарных дней. При этом требуется 9 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1" в течение анализируемого периода.

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

- оптимальная доля собственного капитала (61%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (65,2% за период 01.01–31.12.2024);
- положительная динамика рентабельности продаж (+18,8 процентных пункта от рентабельности 12,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (63 704 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+44 550 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 61 786 тыс. руб. (+36 150 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+13,7 коп. к 16,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1", имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0,07);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАТАЙСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-1" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.