

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4401186737

Код причины постановки на учет (КПП): 440101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство волоконо-оптических кабелей (ОКВЭД 27.31).

2. Анализ финансового положения ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

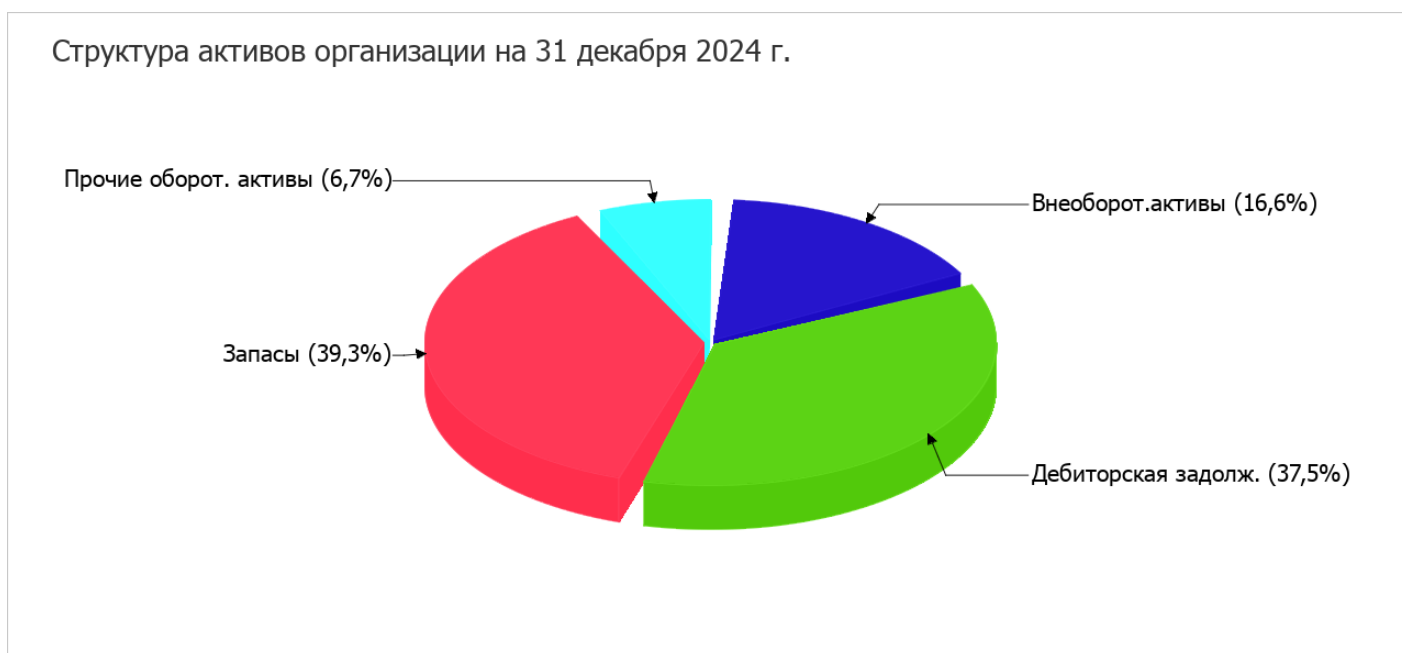
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	93 933	112 609	16,3	16,6	+18 676	+19,9
в том числе: основные средства	91 146	107 678	15,8	15,9	+16 532	+18,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	482 694	566 171	83,7	83,4	+83 477	+17,3
в том числе: запасы	299 289	266 502	51,9	39,3	-32 787	-11
дебиторская задолженность	153 127	254 352	26,6	37,5	+101 225	+66,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	30 243	45 317	5,2	6,7	+15 074	+49,8
Пассив						
1. Собственный капитал	202 585	315 572	35,1	46,5	+112 987	+55,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	97 736	132 652	16,9	19,5	+34 916	+35,7
в том числе: заемные средства	74 443	96 152	12,9	14,2	+21 709	+29,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	276 306	230 556	47,9	34	-45 750	-16,6

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	6 593	9 707	1,1	1,4	+3 114	+47,2
Валюта баланса	576 627	678 780	100	100	+102 153	+17,7

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется таким соотношением: 16,6% внеоборотных активов и 83,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 102 153 тыс. руб. (на 17,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 55,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



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):

- дебиторская задолженность – 101 225 тыс. руб. (75%)
- основные средства – 16 532 тыс. руб. (12,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 15 074 тыс. руб. (11,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 112 987 тыс. руб. (74,8%)
- долгосрочные заемные средства – 21 709 тыс. руб. (14,4%)
- отложенные налоговые обязательства – 9 867 тыс. руб. (6,5%)

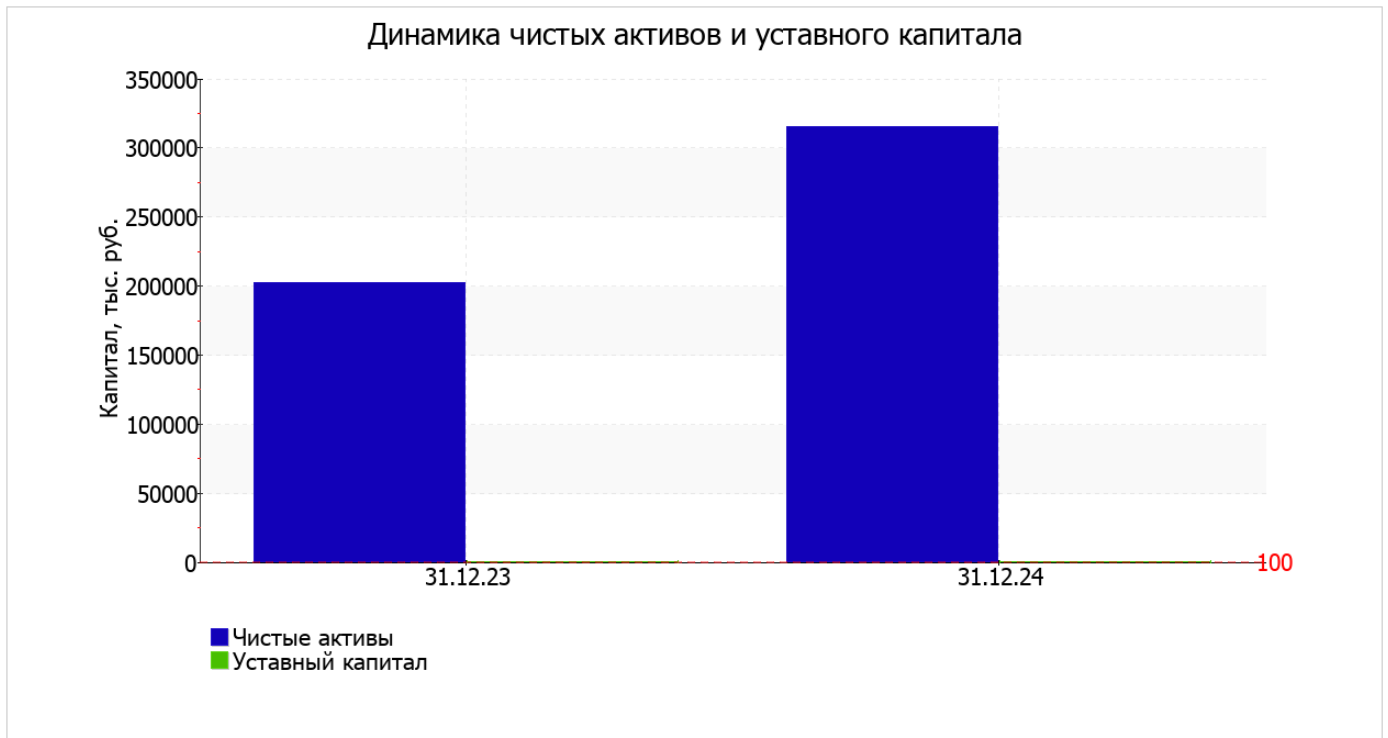
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-32 787 тыс. руб. и -48 647 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 315 572,0 тыс. руб. за весь анализируемый период произошел значительный рост собственного капитала, на 112 987,0 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	202 585	315 572	35,1	46,5	+112 987	+55,8
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	202 485	315 472	35,1	46,5	+112 987	+55,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 3 155,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 55,8% за последний 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. 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	0,35	0,46	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	0,36	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,66	+0,14	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	0,64	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,36	0,76	+0,4	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,74	0,63	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,46**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. в течение анализируемого периода имело место существенное повышение коэффициента автономии (+0,11).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,36**. в течение анализируемого периода произошел значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, на **0,13**. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период произошло сильное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,66** (на **0,14**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **66%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **0,76**. рост коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составил **0,4**. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 36,5%. При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 10,4%.

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	1,75	2,46	+0,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,66	1,3	+0,64	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,2	+0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,46**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,71**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,3**. Это означает, что у ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,2**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,09**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **187 097** тыс. руб., что составляет 12% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **10 707** тыс. руб., или на **6,1%**.

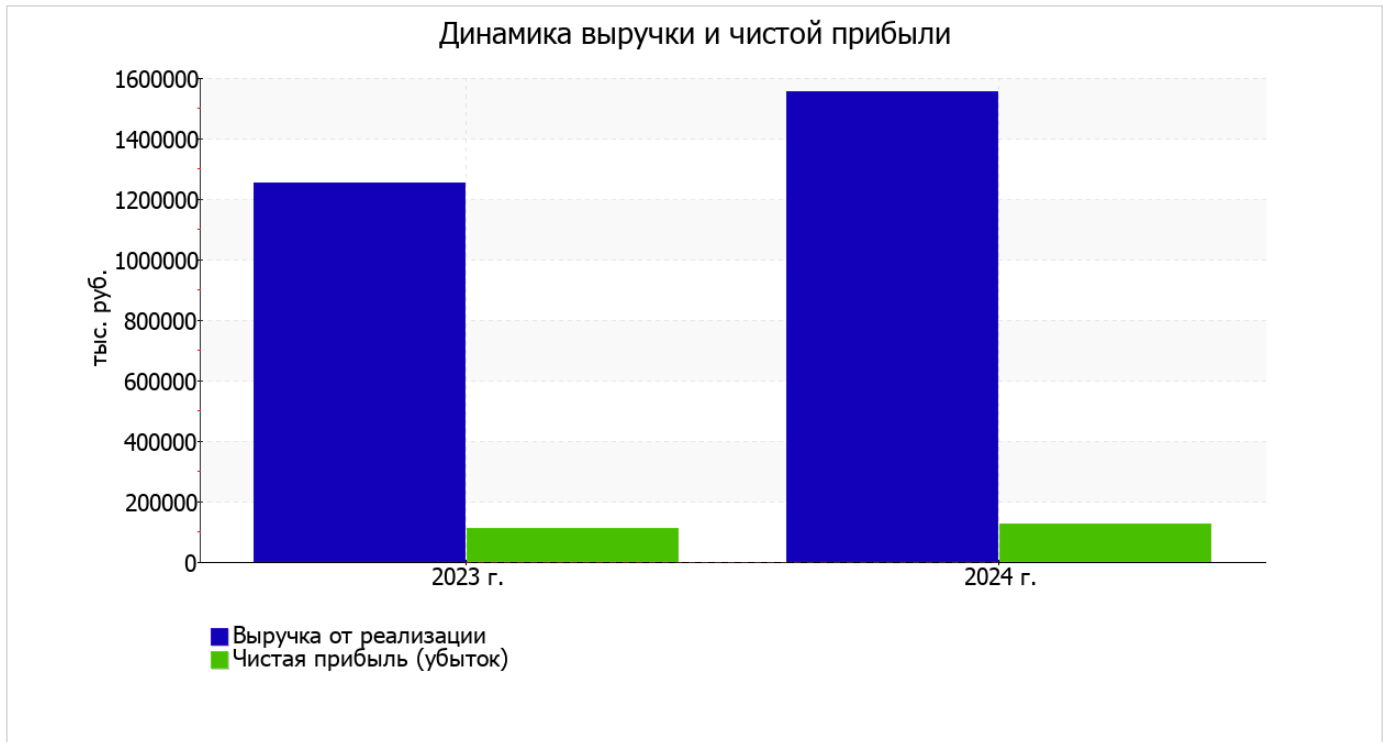
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 302 018 и 291 311 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27%) опережает изменение выручки (+24,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 весь рассматриваемый период составил 21 769 тыс. руб., что на 13 881 тыс. руб. (38,9%) меньше, 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	1 253 698	1 555 716	+302 018	+24,1	1 404 707
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 077 308	1 368 619	+291 311	+27	1 222 964
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	176 390	187 097	+10 707	+6,1	181 744
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-28 406	-14 051	+14 355	↑	-21 229
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	147 984	173 046	+25 062	+16,9	160 515
6. Проценты к уплате	7 244	7 718	+474	+6,5	7 481
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-28 150	-40 171	-12 021	↓	-34 161
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	112 590	125 157	+12 567	+11,2	118 874
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	112 590	125 157	+12 567	+11,2	118 874
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	112 987	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" в течение всего анализируемого периода.



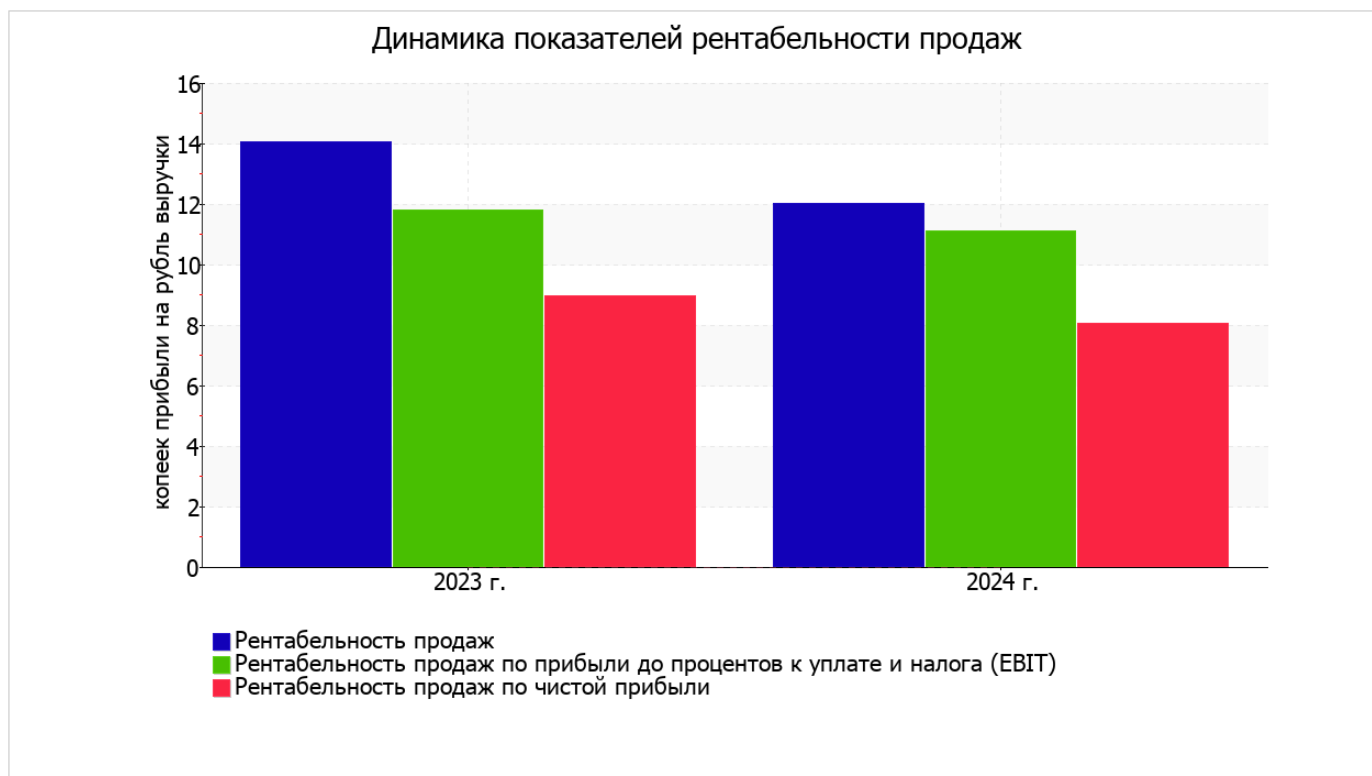
3.2. Анализ рентабельности

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.	14,1	12	-2,1	-14,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,8	11,1	-0,7	-5,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9	8	-1	-10,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 12 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-2,1 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 11,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" содержалось 11,1 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)	48,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	19,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	46,1	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 **0,482 руб.**

за последний год значение рентабельности активов, равное **19,9%**, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 172 и менее дн.)	123	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	76	4,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	48	7,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	56	6,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 199 дн.)	148	2,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	61	6

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 148 календарных дней. При этом требуется 76 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 ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" за последний год.

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,36**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**19,9%** за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2024 год составила **125 157** тыс. руб. (+12 567 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (**0,46**);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (**187 097** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+10 707 тыс. руб.).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-2,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 14,1%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.