Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5802010115

Код причины постановки на учет (КПП): 580201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

2. Анализ финансового положения

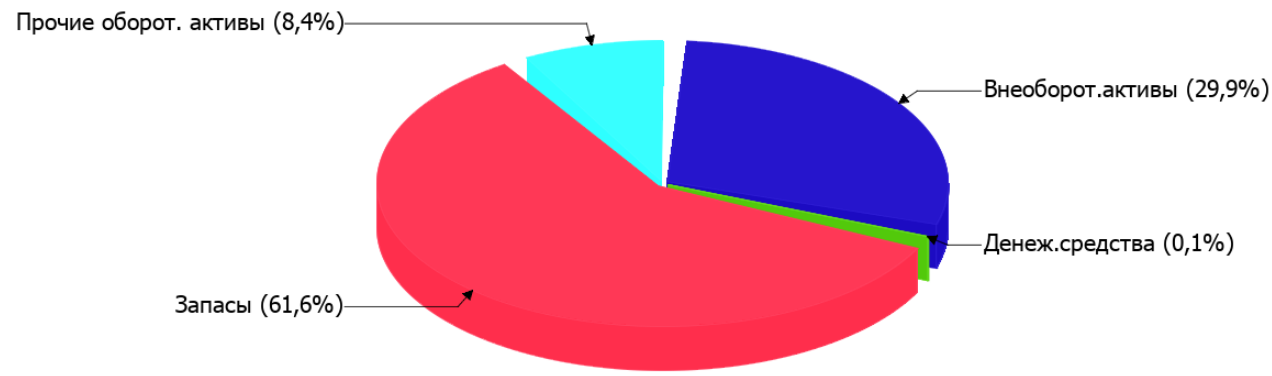
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	42 044	37 860	30,9	29,9	-4 184	-10
Оборотные	93 896	88 614	69,1	70,1	-5 282	-5,6
Пассив						
Собственный капитал	16 139	20 083	11,9	15,9	+3 944	+24,4
Долгосрочные обязательства	51 827	45 222	38,1	35,8	-6 605	-12,7
Краткосрочные обязательства	67 974	61 169	50	48,4	-6 805	-10
Валюта баланса	135 940	126 474	100	100	-9 466	-7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период уменьшились на 9 466 тыс. руб. (на 7%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 24,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



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):

- запасы – 5 924 тыс. руб. (56,8%)
- материальные внеоборотные активы – 4 184 тыс. руб. (40,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 6 805 тыс. руб. (50,7%)
- другие долгосрочные обязательства – 3 787 тыс. руб. (28,2%)
- долгосрочные заемные средства – 2 818 тыс. руб. (21%)

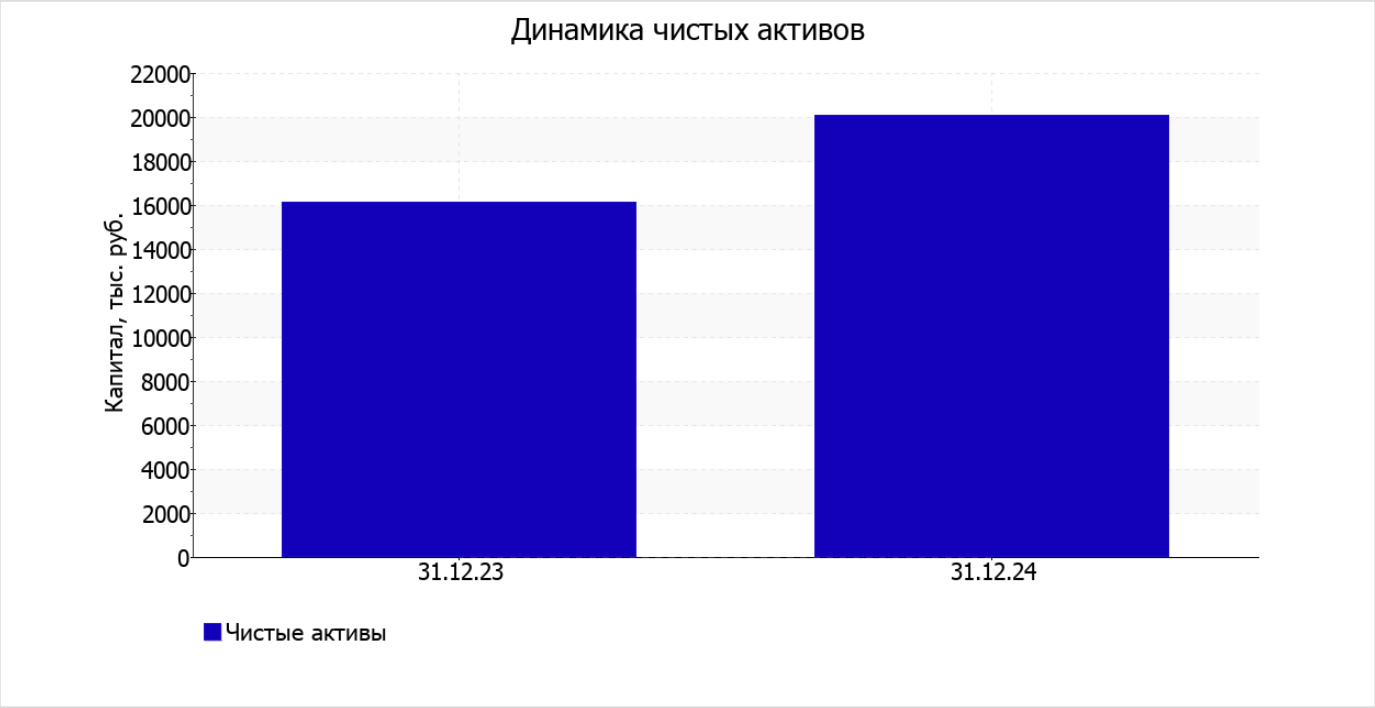
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+972 тыс. руб. и +3 944 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 равнялся 20 083,0 тыс. руб., что существенно (на 3 944,0 тыс. руб., или на 24,4%) больше значения на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.).

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	16 139	20 083	11,9	15,9	+3 944	+24,4

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 24,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



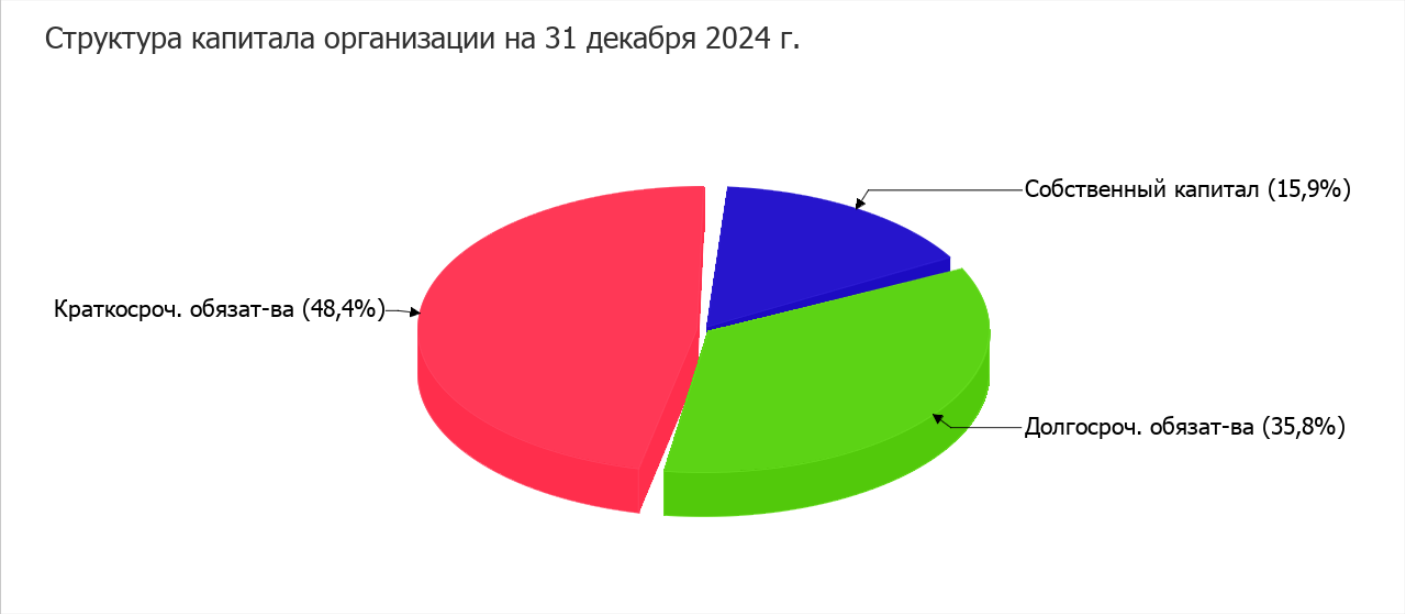
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,12	0,16	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,28	-0,2	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,52	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,31	-0,23	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,57	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,16. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (16%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период произошел существенный рост коэффициента автономии, на 0,04.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил -0,2. за последний год имело место значительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,08). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь анализируемый период отмечен некоторый рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,5 до 0,52 (+0,02). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год сильно вырос (на 0,08), составив -0,23. на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 42,5%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,8%.

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	1,38	1,45	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,45) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,07.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

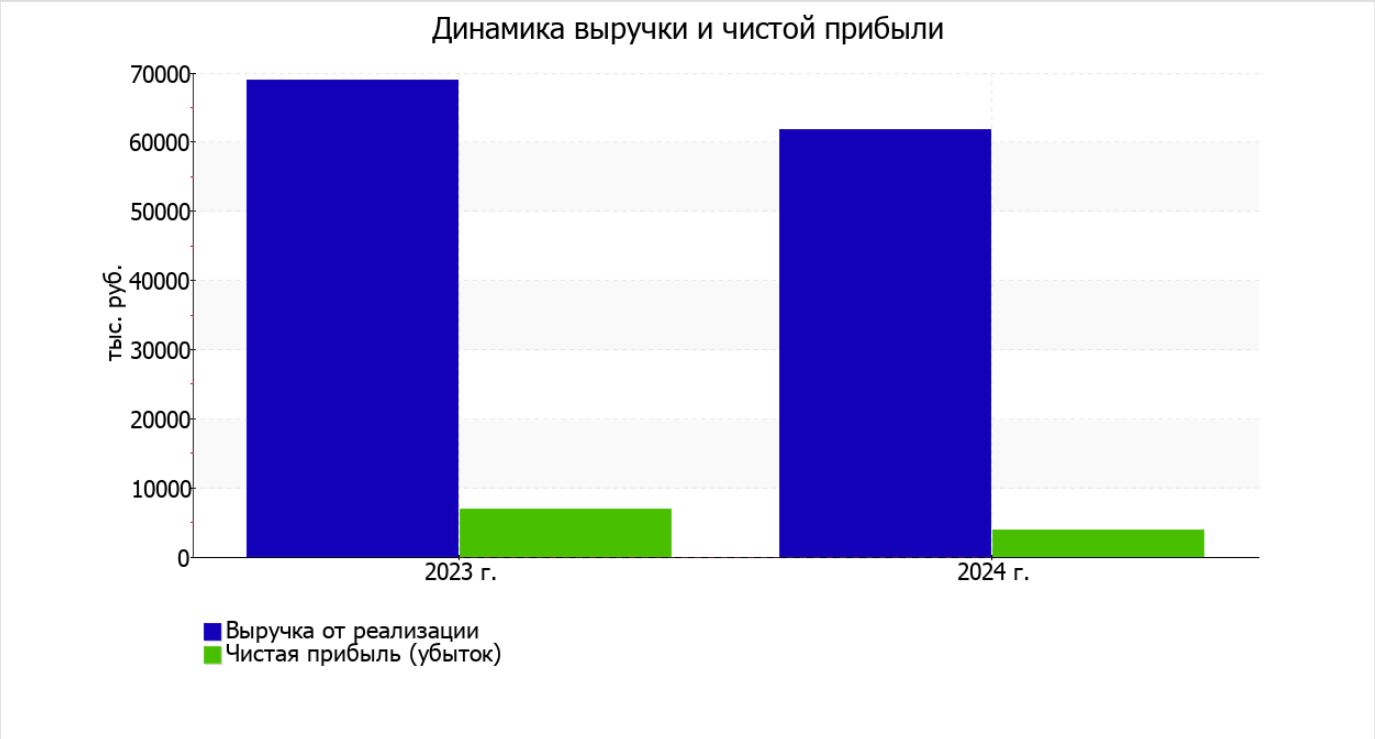
Основные финансовые результаты деятельности ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 6 771 тыс. руб., что равняется 11% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 124 тыс. руб., или на 23,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 171 и 5 047 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-10,4%) опережает изменение расходов (-8,4%)

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	68 916	61 745	-7 171	-10,4	65 331
2. Расходы по обычным видам деятельности	60 021	54 974	-5 047	-8,4	57 498
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 895	6 771	-2 124	-23,9	7 833
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	778	419	-359	-46,1	599
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 673	7 190	-2 483	-25,7	8 432
6. Проценты к уплате	1 365	2 467	+1 102	+80,7	1 916
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 450	815	-635	-43,8	1 133
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 858	3 908	-2 950	-43	5 383

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



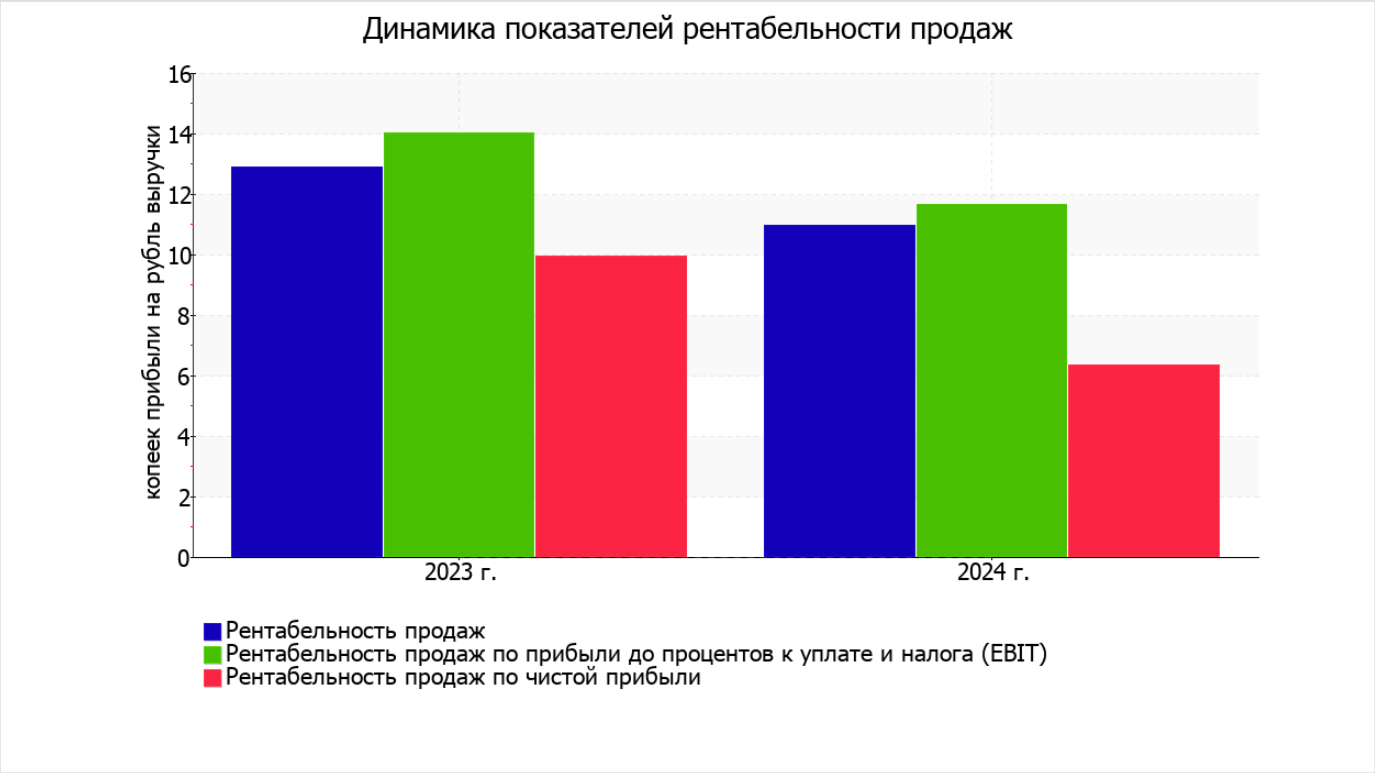
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	12,9	11	-1,9	-15
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14	11,6	-2,4	-17
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	10	6,3	-3,7	-36,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 11,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" содержалось 11,6 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)	21,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" принес чистую прибыль в размере 0,215 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (3%) является неудовлетворительным.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 112 и менее дн.)	541	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	383	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 152 дн.)	778	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	107	3,4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 778 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" за год

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 16%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (3% за 2024 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 12,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-2,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически храктеризующие финансовое положение организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,2, характеризуется как явно не соответствующее норме;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" уменьшились на 9 466 тыс. руб. (на 7%).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- за 2024 год получена прибыль от продаж (6 771 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 124 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 3 908 тыс. руб.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.