

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО Автомеханический завод

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5245023075

Код причины постановки на учет (КПП): 526101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов (ОКВЭД 29.20).

2. Анализ финансового положения ООО Автомеханический завод

2.1. Структура имущества и источники его формирования

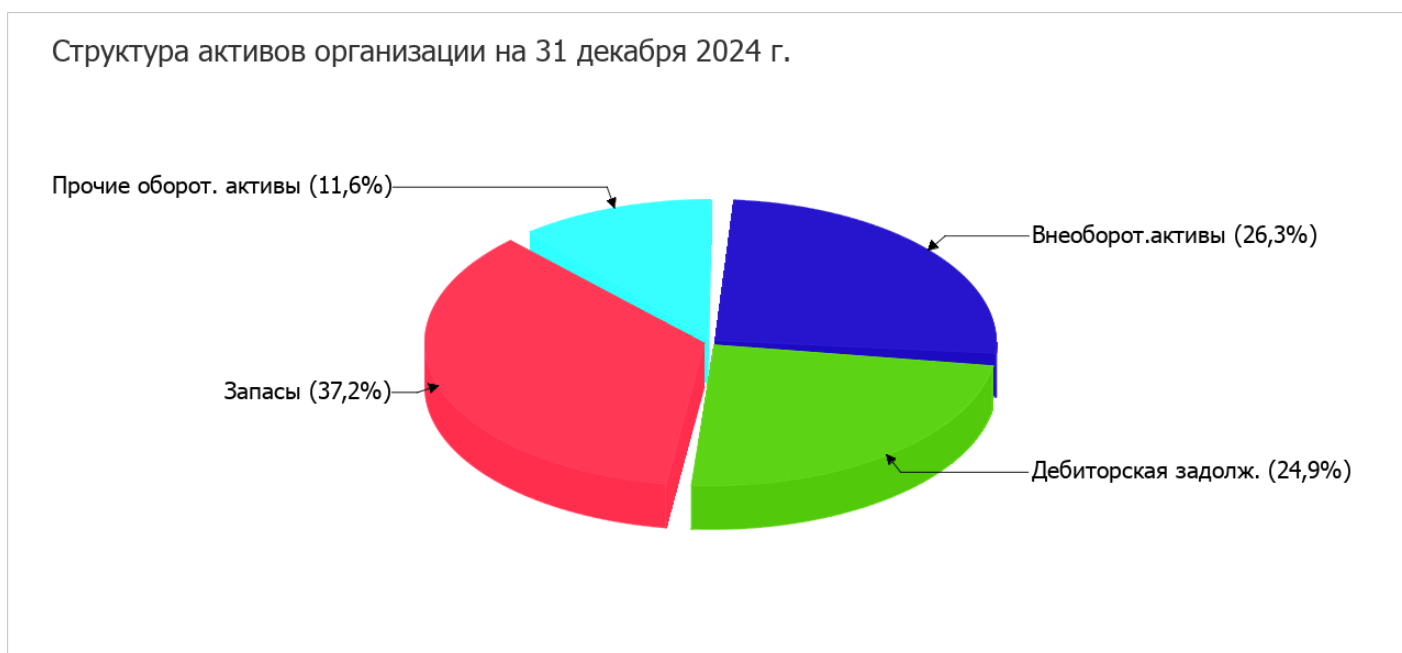
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	101 313	479 137	9,6	26,3	+377 824	+4,7 раза
в том числе: основные средства	101 312	345 448	9,6	19	+244 136	+3,4 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	957 786	1 340 951	90,4	73,7	+383 165	+40
в том числе: запасы	339 423	677 619	32	37,2	+338 196	+99,6
дебиторская задолженность	321 763	452 983	30,4	24,9	+131 220	+40,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	294 070	205 890	27,8	11,3	-88 180	-30
Пассив						
1. Собственный капитал	596 501	1 350 037	56,3	74,2	+753 536	+126,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	23	51	<0,1	<0,1	+28	+121,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	462 575	470 000	43,7	25,8	+7 425	+1,6
в том числе: заемные средства	5 300	4 000	0,5	0,2	-1 300	-24,5
Валюта баланса	1 059 099	1 820 088	100	100	+760 989	+71,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 71,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 126,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 338 196 тыс. руб. (32,4%)
- основные средства – 244 136 тыс. руб. (23,4%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 194 000 тыс. руб. (18,6%)
- долгосрочные финансовые вложения – 133 650 тыс. руб. (12,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+753 536 тыс. руб., или 98,9% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

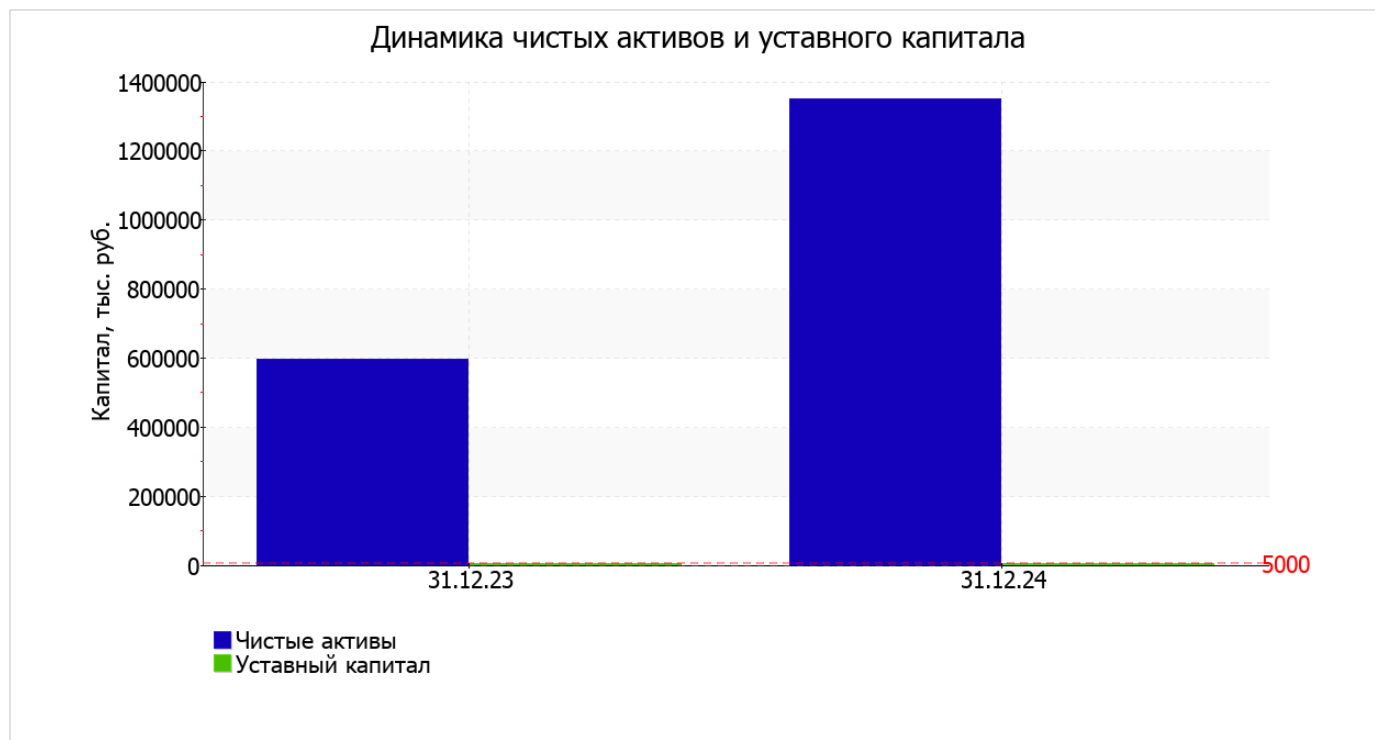
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-282 180 тыс. руб. и -1 300 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода очень сильно вырос – с 596 501,0 тыс. руб. до 1 350 037,0 тыс. руб. (на 126,3%).

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	596 501	1 350 037	56,3	74,2	+753 536	+126,3
2. Уставный капитал	5 000	5 000	0,5	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	591 501	1 345 037	55,8	73,9	+753 536	+127,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 270 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 126,3% 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

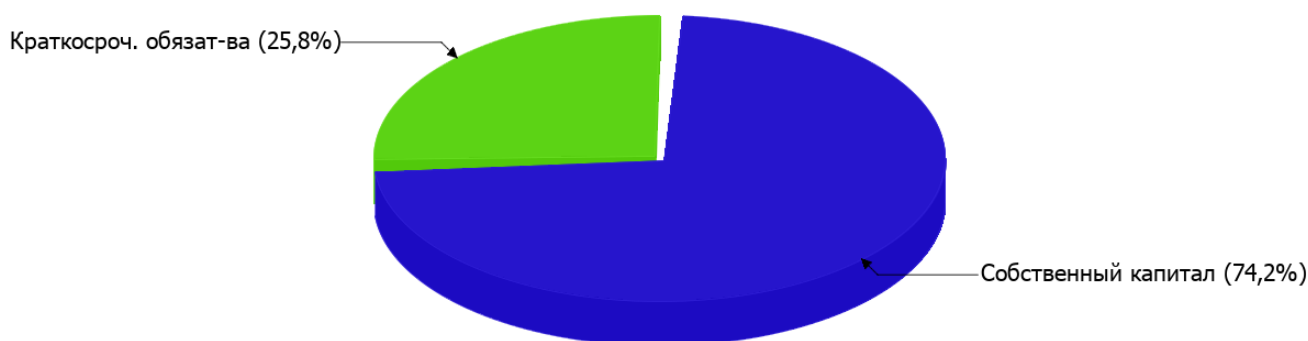
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,56	0,74	+0,18	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,52	0,65	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,56	0,74	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,83	0,65	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,46	1,29	-0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,74**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**74%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за год вырос на **0,18**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2024) равнялся **0,65**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода сильно вырос (на **0,13**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год существенно вырос (на **0,18**), составив **0,74**. Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно снизился, уменьшившись на **0,17**: до **1,29**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	2,07	2,85	+0,78	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,33	1,4	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,64	0,44	-0,2	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,85**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **0,78**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,4**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,44**). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,2**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО Автомеханический завод за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **929 471** тыс. руб., что равняется 22,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **534 502** тыс. руб., или на **135,3%**.

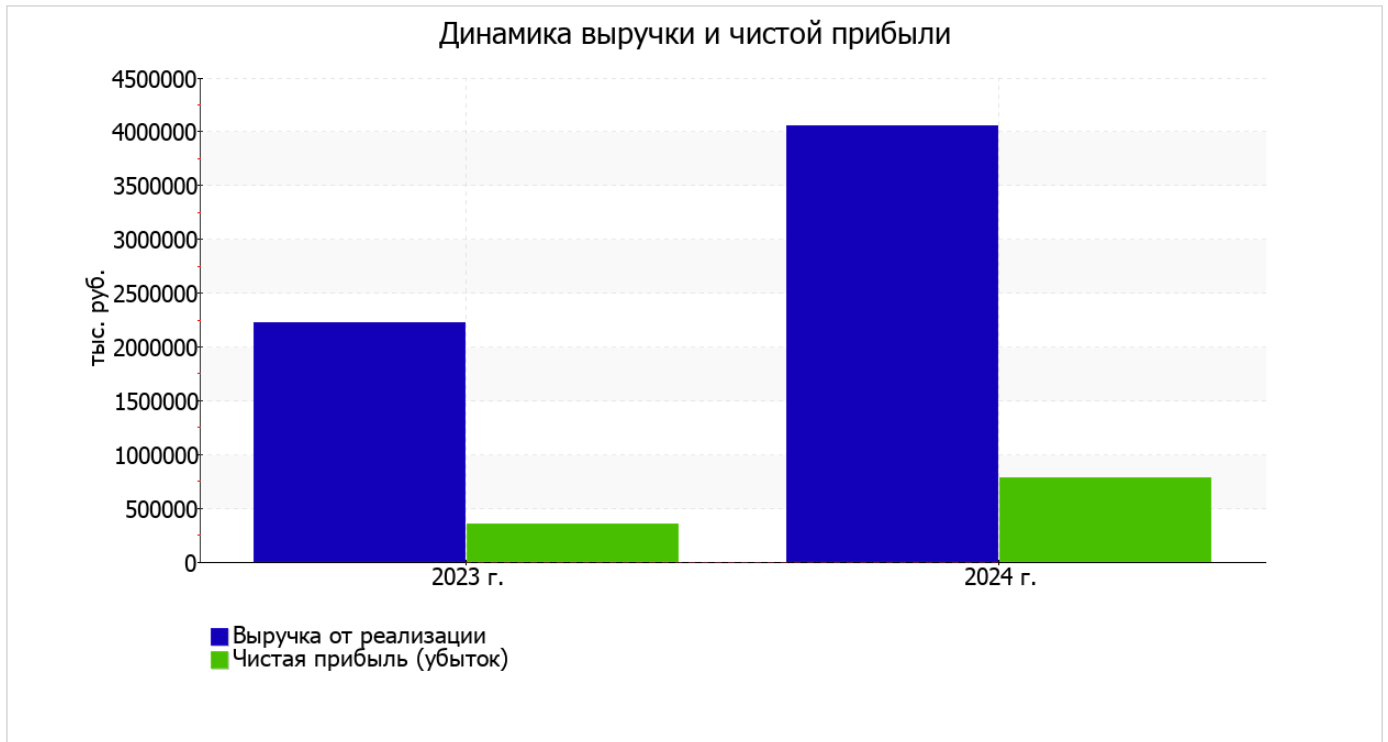
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 834 632 и 1 300 130 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+82,6%) опережает изменение расходов (+71,2%)

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).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 49 176 тыс. руб., что на 44 178 тыс. руб. (в 9,8 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	2 221 771	4 056 403	+1 834 632	+82,6	3 139 087
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 826 802	3 126 932	+1 300 130	+71,2	2 476 867
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	394 969	929 471	+534 502	+135,3	662 220
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 482	49 221	+43 739	+9 раз	27 352
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	400 451	978 692	+578 241	+144,4	689 572
6. Проценты к уплате	484	45	-439	-90,7	265
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-50 680	-195 816	-145 136	↓	-123 248
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	349 287	782 831	+433 544	+124,1	566 059
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	349 287	782 831	+433 544	+124,1	566 059
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	753 536	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



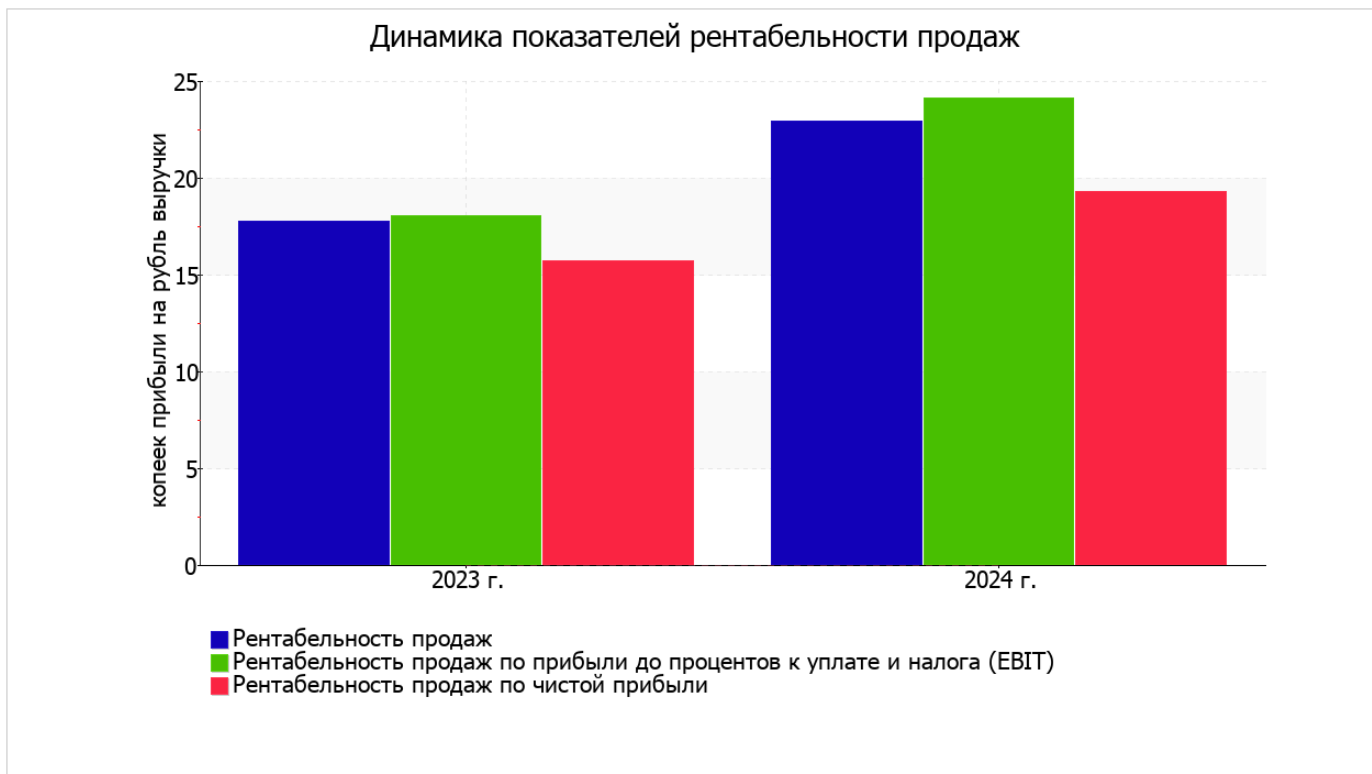
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	17,8	22,9	+5,1	+28,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	18	24,1	+6,1	+33,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	15,7	19,3	+3,6	+22,8

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **22,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+5,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **24,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **24,1** 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)	80,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	54,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	100,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,802** руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное **54,2%**, можно характеризовать как очень хорошее.

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: не более 159 дн.)	104	3,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	60	6,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 57 и менее дн.)	35	10,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	42	8,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 201 и менее дн.)	130	2,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	88	4,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 130 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 60 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО Автомеханический завод.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,65) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (54,2% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+5,1 процентных пункта от рентабельности 17,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (929 471 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+534 502 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 782 831 тыс. руб. (+433 544 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+6,1 коп. к 18 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,74);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 74% в общей сумме капитала организации).

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 отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО Автомеханический завод относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.