

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7415089778

Код причины постановки на учет (КПП): 741501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

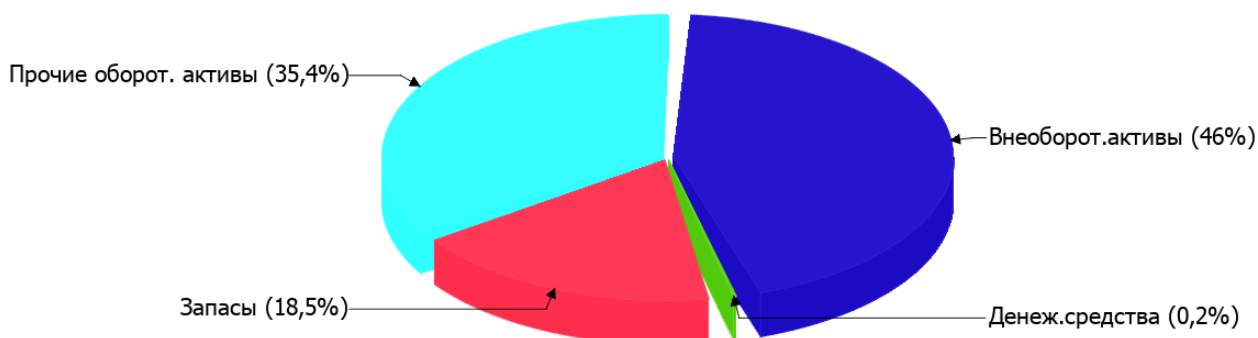
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	6 175	5 965	45,5	46	-210	-3,4
Оборотные	7 400	7 014	54,5	54	-386	-5,2
Пассив						
Собственный капитал	7 808	8 531	57,5	65,7	+723	+9,3
Долгосрочные обязательства	3 634	2 314	26,8	17,8	-1 320	-36,3
Краткосрочные обязательства	2 133	2 133	15,7	16,4	-	-
Валюта баланса	13 575	12 979	100	100	-596	-4,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (46% и 54% соответственно). Активы организации за весь период изменились незначительно (на 4,4%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 9,3%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – **1 351** тыс. руб. (**82,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **210** тыс. руб. (**12,8%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **83** тыс. руб. (**5%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (**-1 312** тыс. руб., или **99,4%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

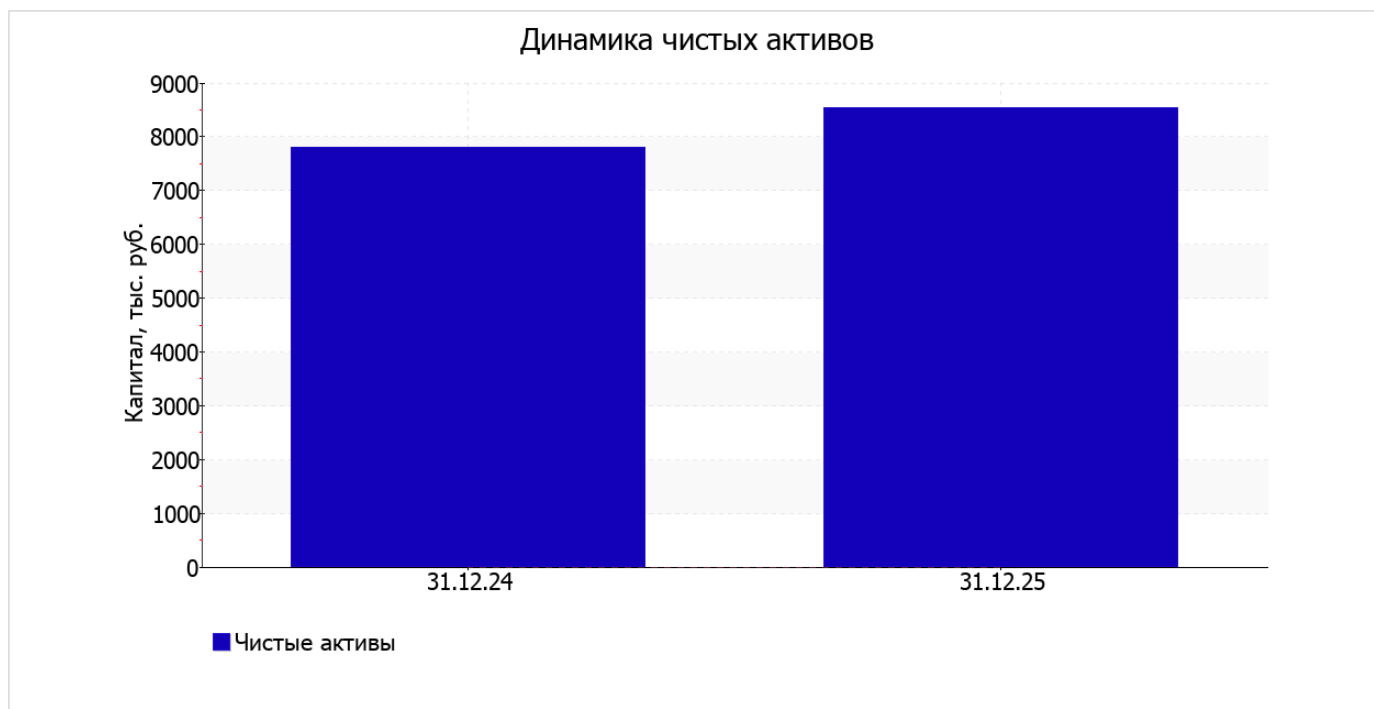
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+1 048** тыс. руб. и **+723** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2025 г. составило **8 531,0** тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации был меньше – **7 808,0** тыс. руб. (т.е. рост составил **723** 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	7 808	8 532	57,5	65,7	+724	+9,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **9,3%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

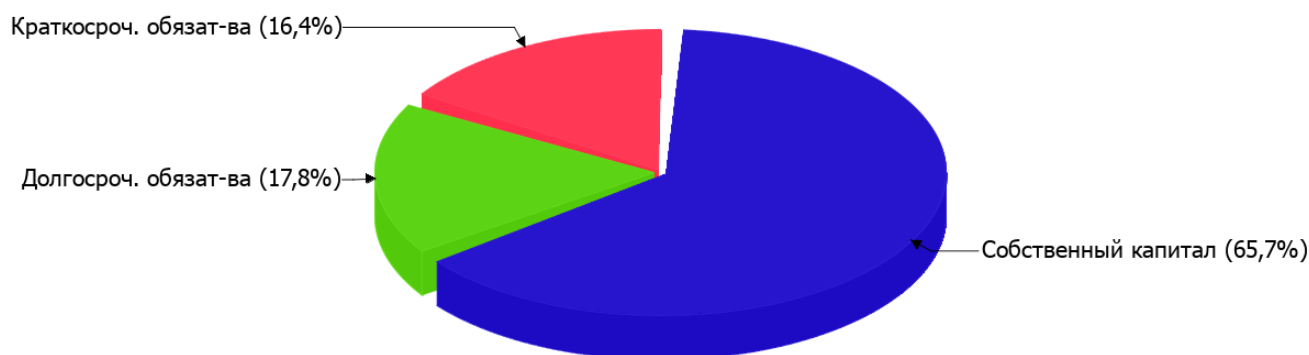
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,58	0,66	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,22	0,37	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,84	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,44	1,07	+0,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,37	0,48	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,66**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **66%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода увеличился на **0,08**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,37**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период резко вырос (на **0,15**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за год имело место несущественное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций – до **0,84**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **84%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос – с **0,44** до **1,07 (+0,63)**. на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (48% и 52% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 11%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,47	3,29	-0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,01	-0,04	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, соответствующее норме (**3,29** при нормативном значении 1,9). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на **-0,18**.

Второй коэффициент, 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). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

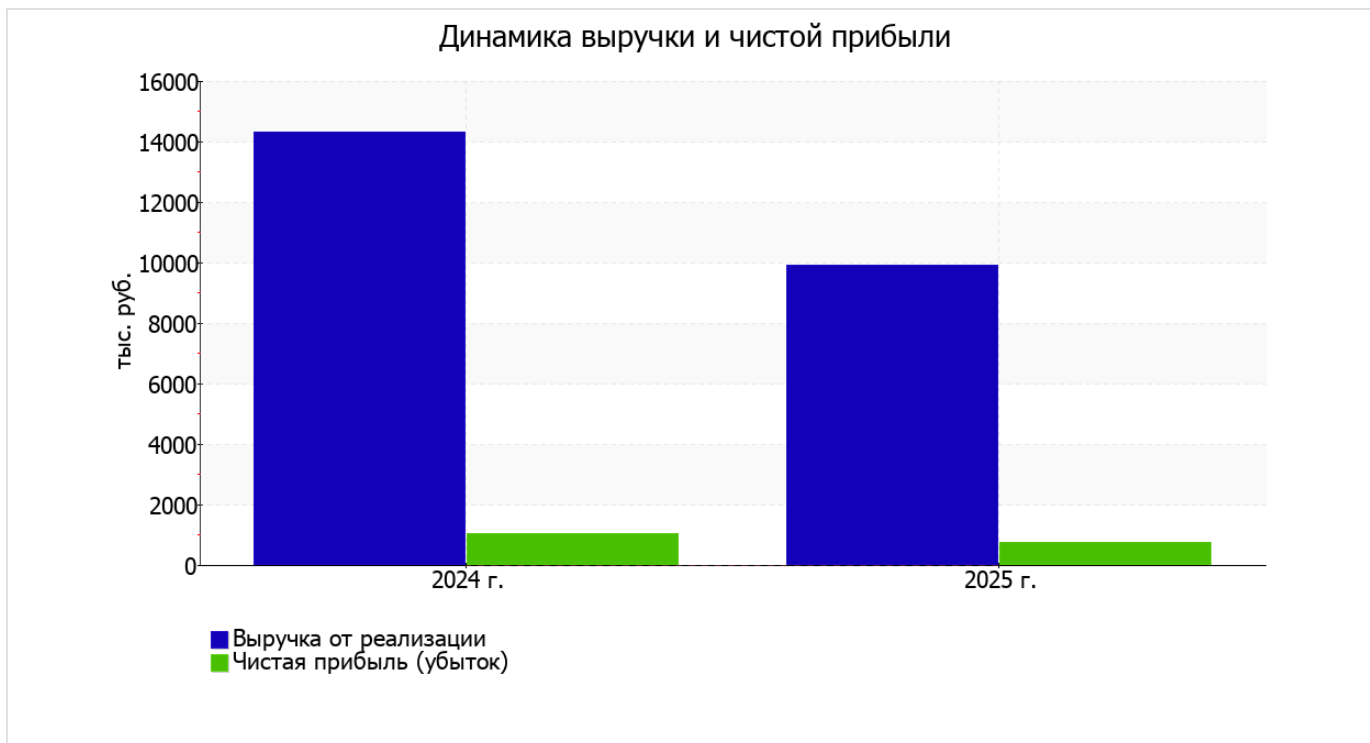
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 113** тыс. руб., что составляет 11,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **387** тыс. руб., или на **25,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **4 413** и **4 026** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-31,4%**) опережает изменение выручки (**-30,8%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	14 307	9 894	-4 413	-30,8	12 101
2. Расходы по обычным видам деятельности	12 807	8 781	-4 026	-31,4	10 794
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 500	1 113	-387	-25,8	1 307
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	300	426	+126	+42	363
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 800	1 539	-261	-14,5	1 670
6. Проценты к уплате	406	419	+13	+3,2	413
7. Налоги на прибыль (доходы)	362	385	+23	+6,4	374
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 032	735	-297	-28,8	884

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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 8%.	10,5	11,2	+0,7	+7,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	12,6	15,6	+3	+23,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	7,2	7,4	+0,2	+3

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ".

Рентабельность продаж за последний год составила **11,2%**. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+0,7%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **15,6%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" содержалось **15,6** 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,09 руб.

за 2025 год рентабельность активов имеет неудовлетворительное значение (5,5%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	490	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	301	1,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 490 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" в течение анализируемого периода.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,66);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,37;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 10,5% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика изменения собственного капитала ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ" при том что, активы организации изменились незначительно (на 4,4%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к 12,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (1 113 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-387 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила 735 тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – низкая рентабельность активов (5,5% за последний год).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ЧЕБАРКУЛЬСКИЙ ЗАВОД КРАНОВЫХ ИЗДЕЛИЙ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.