

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703380373

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

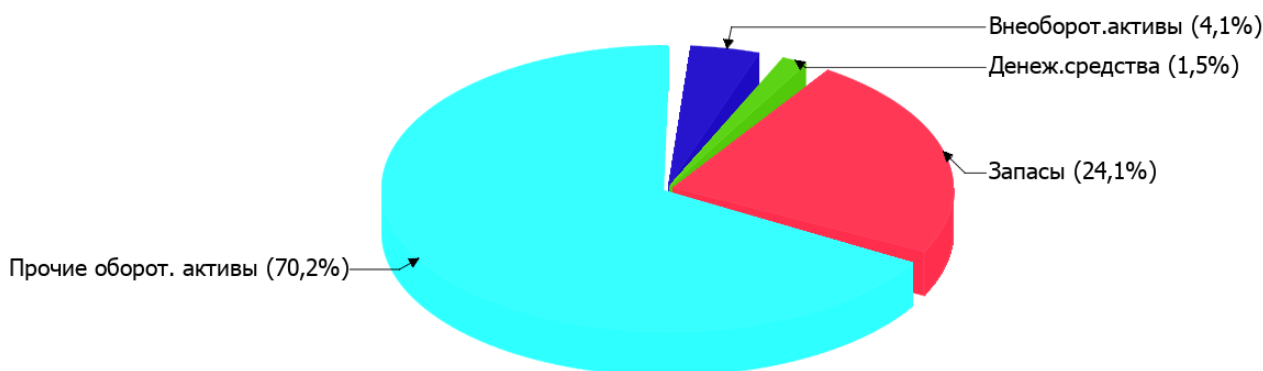
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	76	205	1,4	4,1	+129	+169,7
Оборотные	5 193	4 769	98,6	95,9	-424	-8,2
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	1 896	2 401	36	48,3	+505	+26,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 373	2 573	64	51,7	-800	-23,7
Валюта баланса	5 269	4 974	100	100	-295	-5,6

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большей долей (95,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода изменились незначительно (на 5,6%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 26,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

## 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):

- финансовые и другие оборотные активы – 861 тыс. руб. (53,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 758 тыс. руб. (46,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (-775 тыс. руб., или 96,9% вклада в снижение пассивов организации за год).

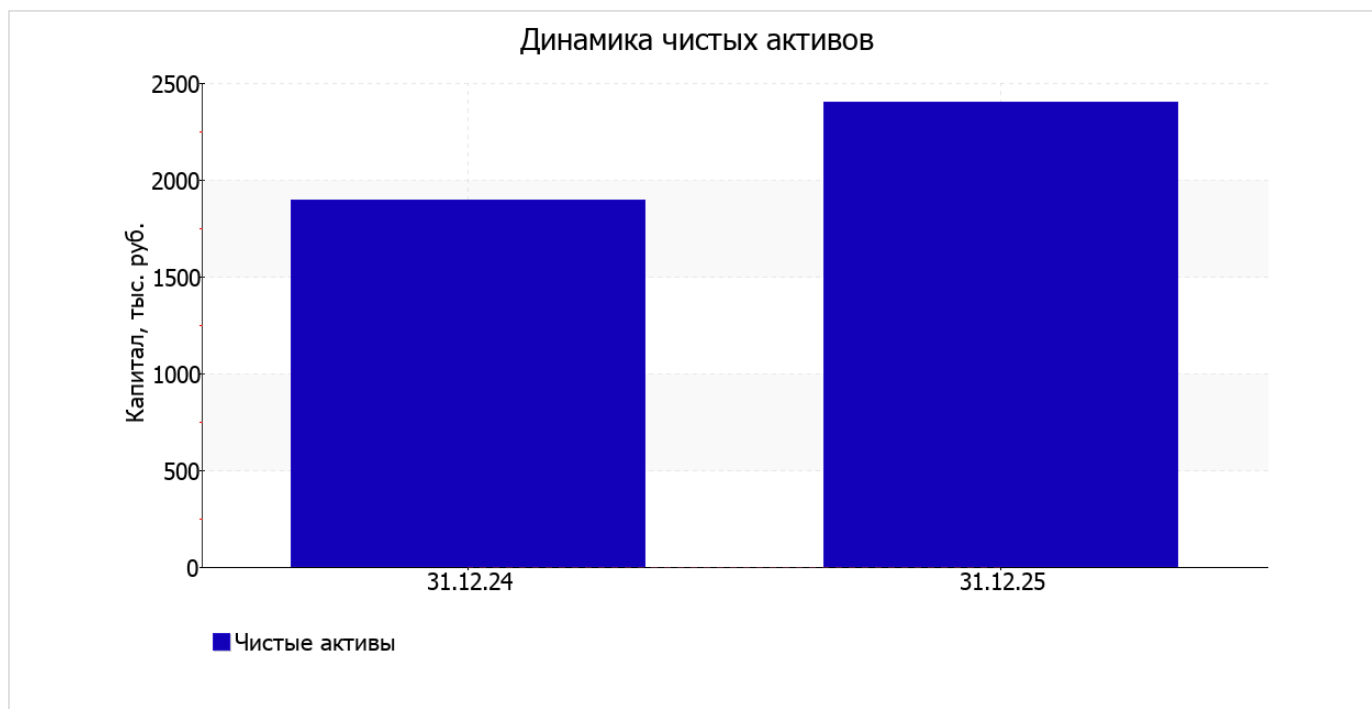
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+1 195 тыс. руб. и +505 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил 2 401,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации повысился на 505 тыс. руб., или на 26,6%.

## 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	1 896	2 401	36	48,3	+505	+26,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 26,6% за весь рассматриваемый 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

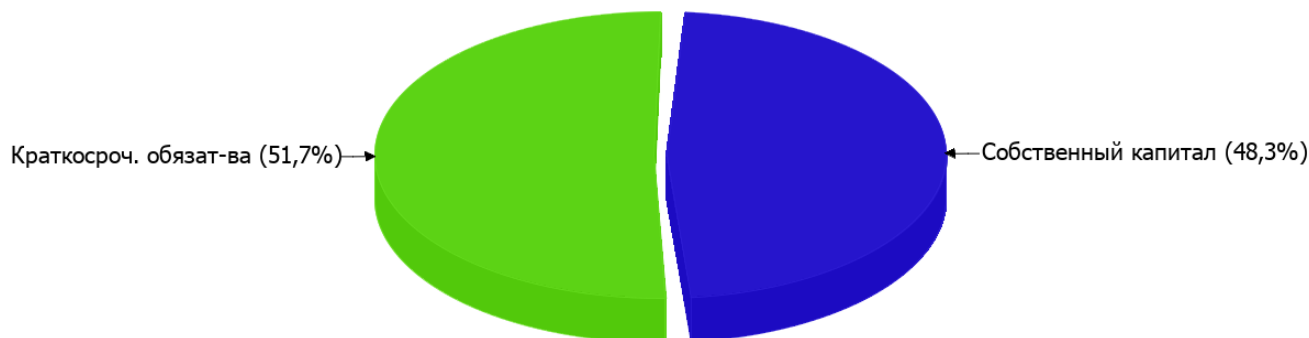
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,36	0,48	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,35	0,46	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	0,48	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	364	1,83	-362,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,48**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **48%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). за весь рассматриваемый период изменение коэффициента автономии составило **+0,12**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно вырос (на **0,11**), составив **0,46**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период вырос с **0,36** до **0,48** (т.е. на **0,12**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **1,83**. за год отмечено очень сильное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **362,17**. на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 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	1,54	1,85	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,03	-0,22	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**1,85** при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент вырос на **0,31**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,03**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,22**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

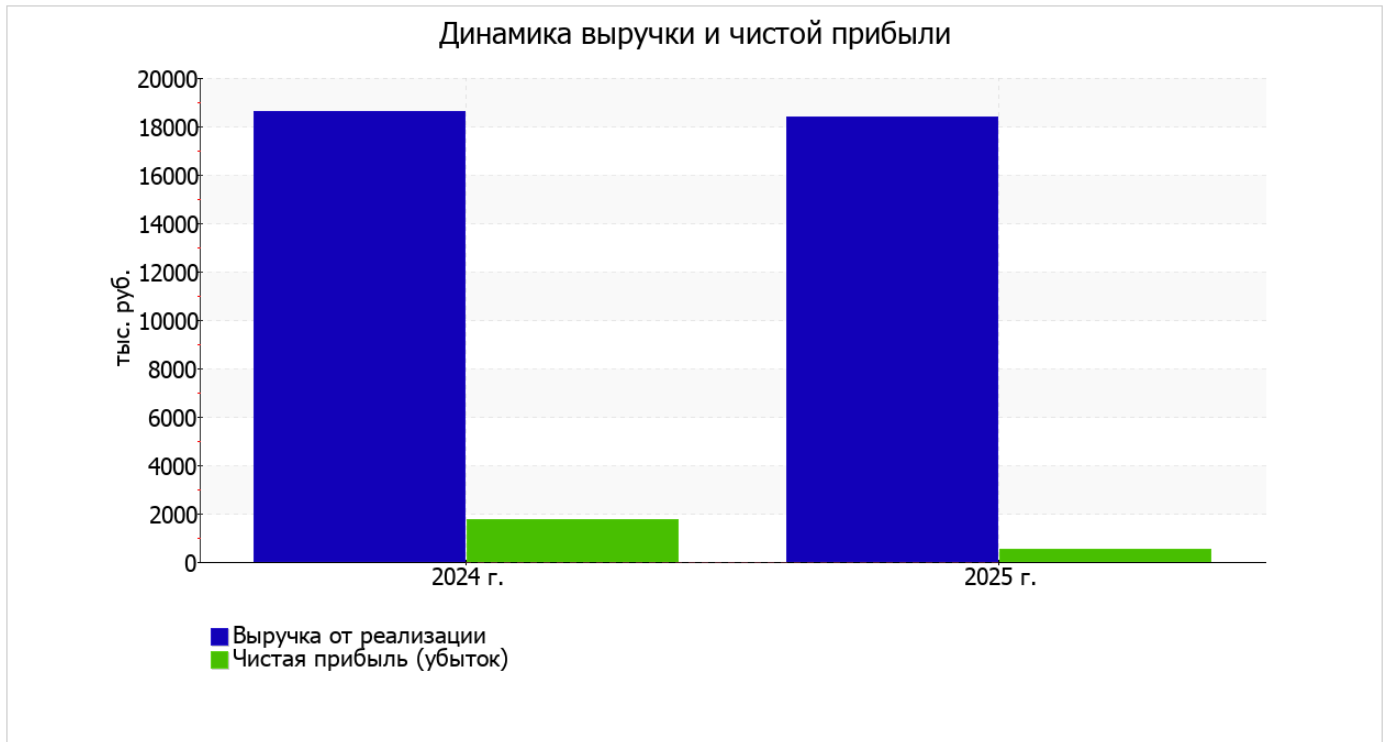
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 571 тыс. руб., что составляет 19,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 493 тыс. руб., или на 71,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 240 и 1 733 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-10,5%) опережает изменение выручки (-1,3%)

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	18 607	18 367	-240	-1,3	18 487
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 529	14 796	-1 733	-10,5	15 663
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 078	3 571	+1 493	+71,8	2 825
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-139	-2 883	-2 744	↓	-1 511
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 939	688	-1 251	-64,5	1 314
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	179	183	+4	+2,2	181
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 760	505	-1 255	-71,3	1 133

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

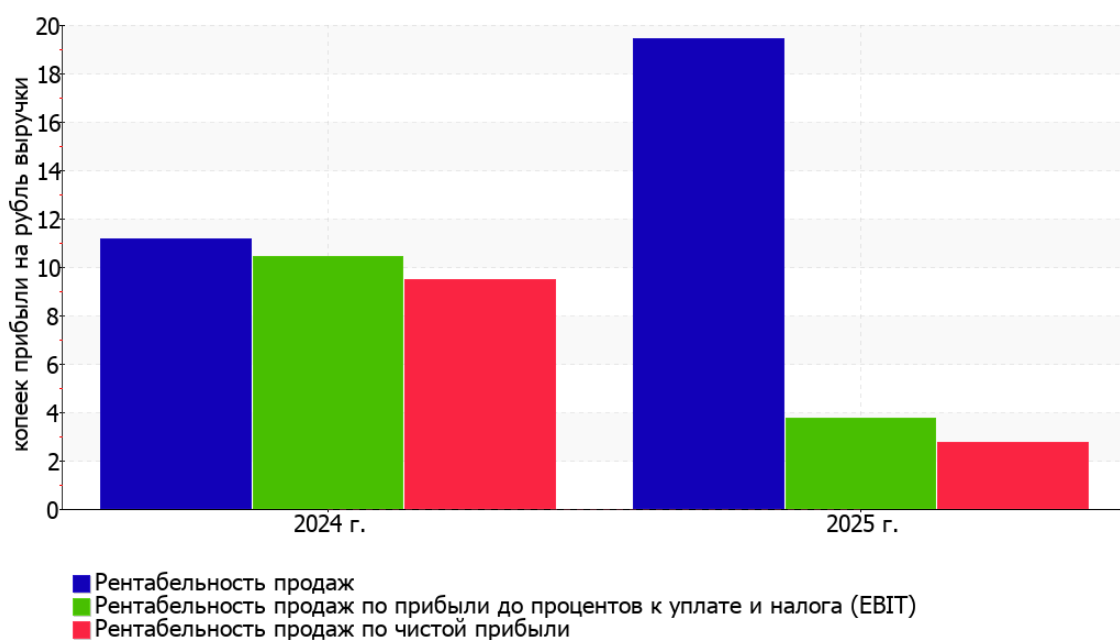
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	11,2	19,4	+8,2	+74,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,4	3,7	-6,7	-64,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9,5	2,7	-6,8	-70,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **19,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+8,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **3,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **3,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	23,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	32	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 0,235 руб.

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 9,9%.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	99	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	13	27,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	102	3,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	43	8,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 102 календарных дня.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,46) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- рост рентабельности продаж (+8,2 процентных пункта от рентабельности 11,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера" при том что, активы организации несколько уменьшились (на 5,6%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (3 571 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 493 тыс. руб.).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,48);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (9,9% за 2025 год);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила 505 тыс. руб.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 48% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера", является следующий – значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-6,7 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Мастерская Фёттингера", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.