

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6627017075

Код причины постановки на учет (КПП): 662701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство машин и оборудования общего назначения (ОКВЭД 28.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

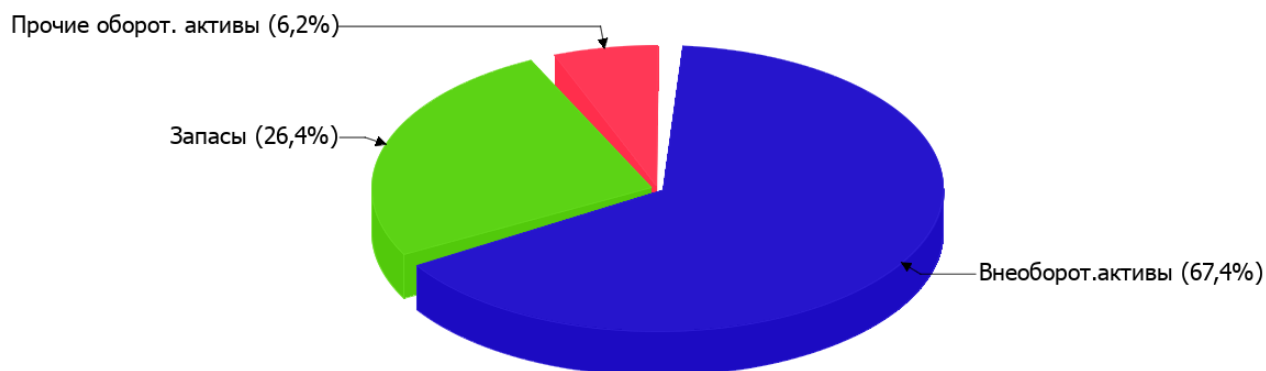
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	29 124	24 408	73,9	67,3	-4 716	-16,2
Оборотные	10 263	11 835	26,1	32,7	+1 572	+15,3
Пассив						
Собственный капитал	35 696	33 482	90,6	92,4	-2 214	-6,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 691	2 761	9,4	7,6	-930	-25,2
Валюта баланса	39 387	36 243	100	100	-3 144	-8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2025) в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **3 144** тыс. руб. (на **8%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **6,2%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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

- материальные внеоборотные активы – **4 407** тыс. руб. (**84,1%**)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **309** тыс. руб. (**5,9%**)
- запасы – **295** тыс. руб. (**5,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **2 214** тыс. руб. (**70,4%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **930** тыс. руб. (**29,6%**)

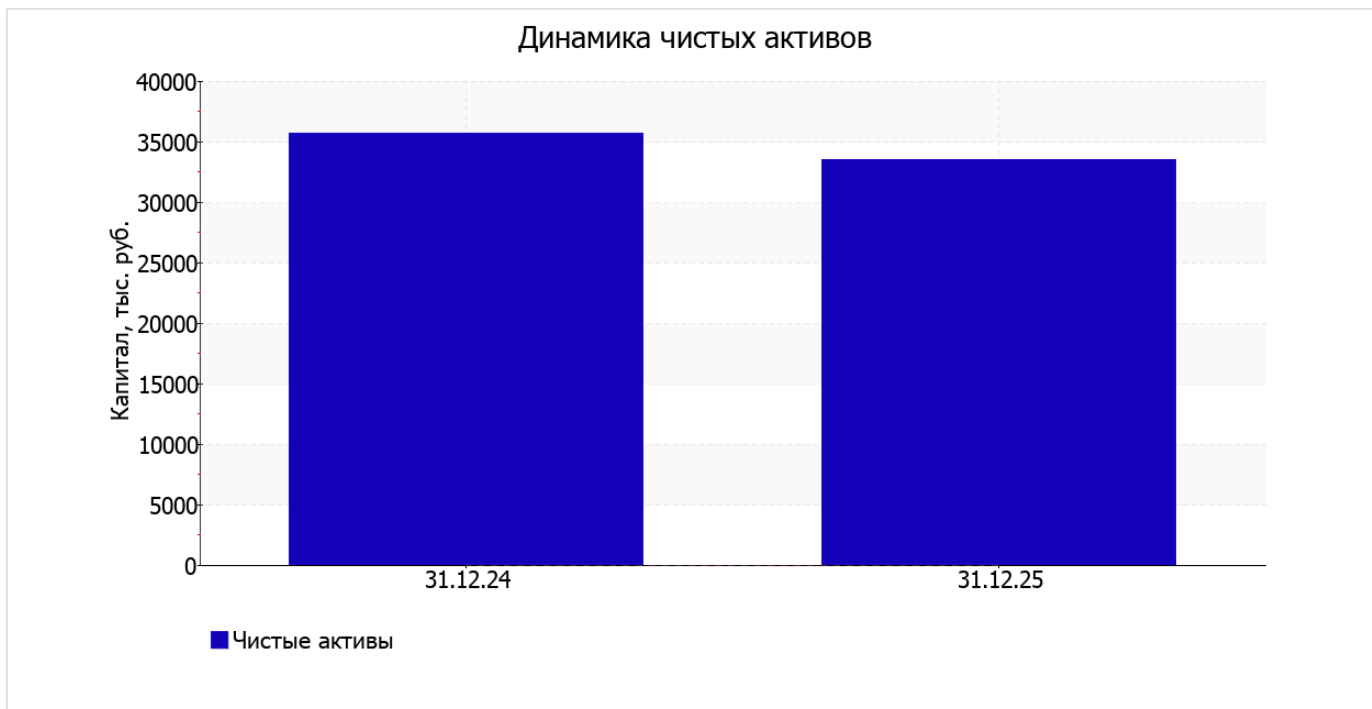
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (**+2 097** тыс. руб.).

на 31.12.2025 значение собственного капитала составило **33 482,0** тыс. руб. за последний год собственный капитал организации заметно уменьшился (на **2 214,0** тыс. руб., или на **6,2%**).

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	35 696	33 482	90,6	92,4	-2 214	-6,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **6,2%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

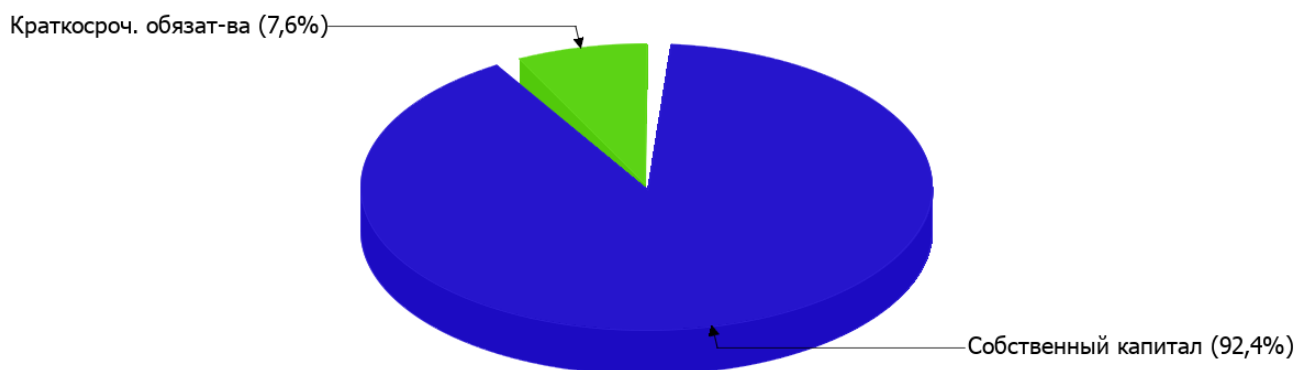
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,91	0,92	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,64	0,77	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,92	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,67	0,95	+0,28	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 по состоянию на 31.12.2025 составил **0,92**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **92%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии вырос всего лишь на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило **0,77**. Это на **0,13** выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год практически не изменился, составив **0,92 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) вполне соответствует норме.

в течение анализируемого периода произошло значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,95** (на **0,28**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" 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	2,78	4,29	+1,51	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,01	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **4,29**. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,51**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

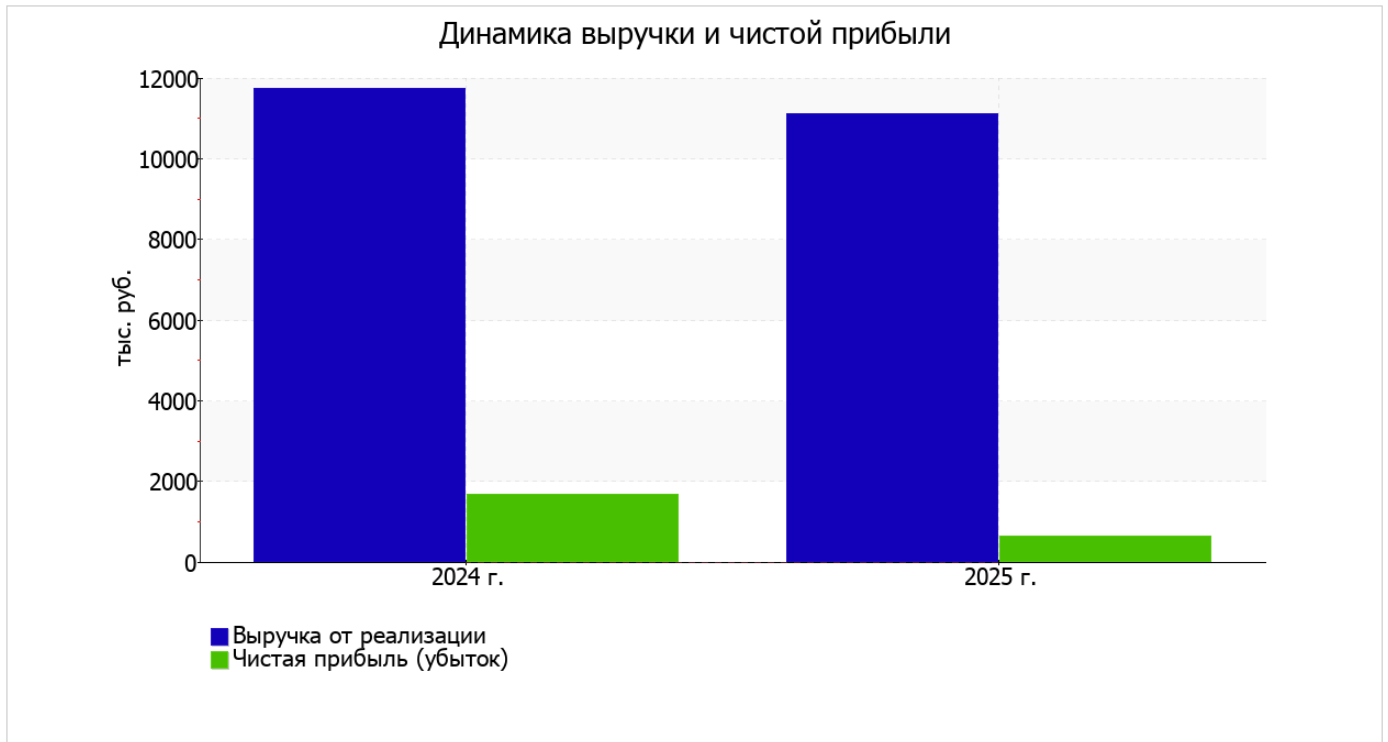
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 562 тыс. руб., что равняется 5,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 674 тыс. руб., или на 54,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 646 тыс. руб. при одновременном росте на 28 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	11 748	11 102	-646	-5,5	11 425
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 512	10 540	+28	+0,3	10 526
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 236	562	-674	-54,5	899
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-67	-217	-150	↓	-142
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 169	345	-824	-70,5	757
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-497	-299	+198	↑	-398
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 666	644	-1 022	-61,3	1 155

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" в течение всего анализируемого периода.



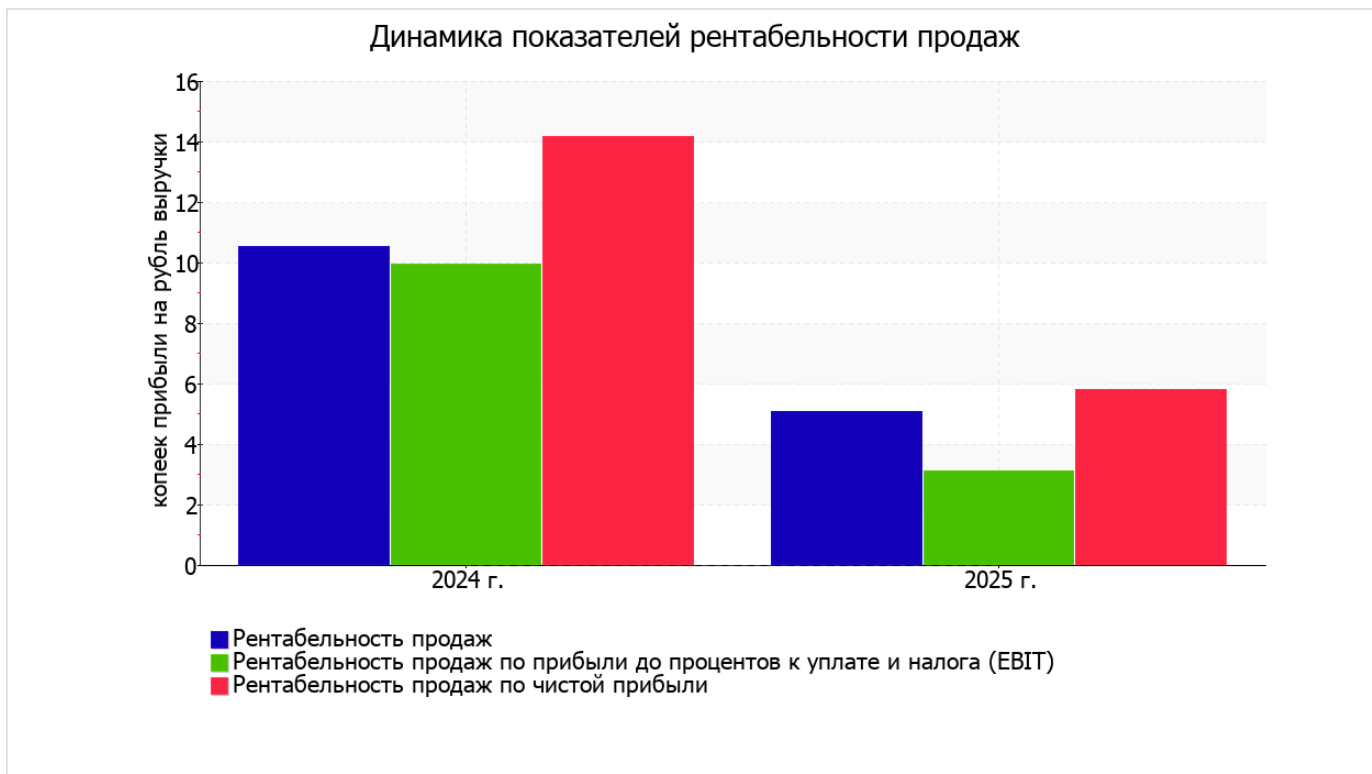
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	10,5	5,1	-5,4	-51,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10	3,1	-6,9	-68,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	14,2	5,8	-8,4	-59,1

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-5,4 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 3,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" содержалось 3,1 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,019 руб. чистой прибыли. за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов (1,7%) не удовлетворяет нормативному значению.

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: 182 и менее дн.)	363	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 59 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	106	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 218 и менее дн.)	1 243	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 137	0,3

* 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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1243 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" за год.

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (92%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2025 составила 644 тыс. руб.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,77;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации).

Среди отрицательных показателей результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- низкая рентабельность активов (1,7% за 2025 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-5,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 10,5%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-6,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод", имеющие критические значения:

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (562 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-674 тыс. руб.).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Закрытое акционерное общество "Дегтярский машиностроительный завод" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.