

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9719011946

Код причины постановки на учет (КПП): 771901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

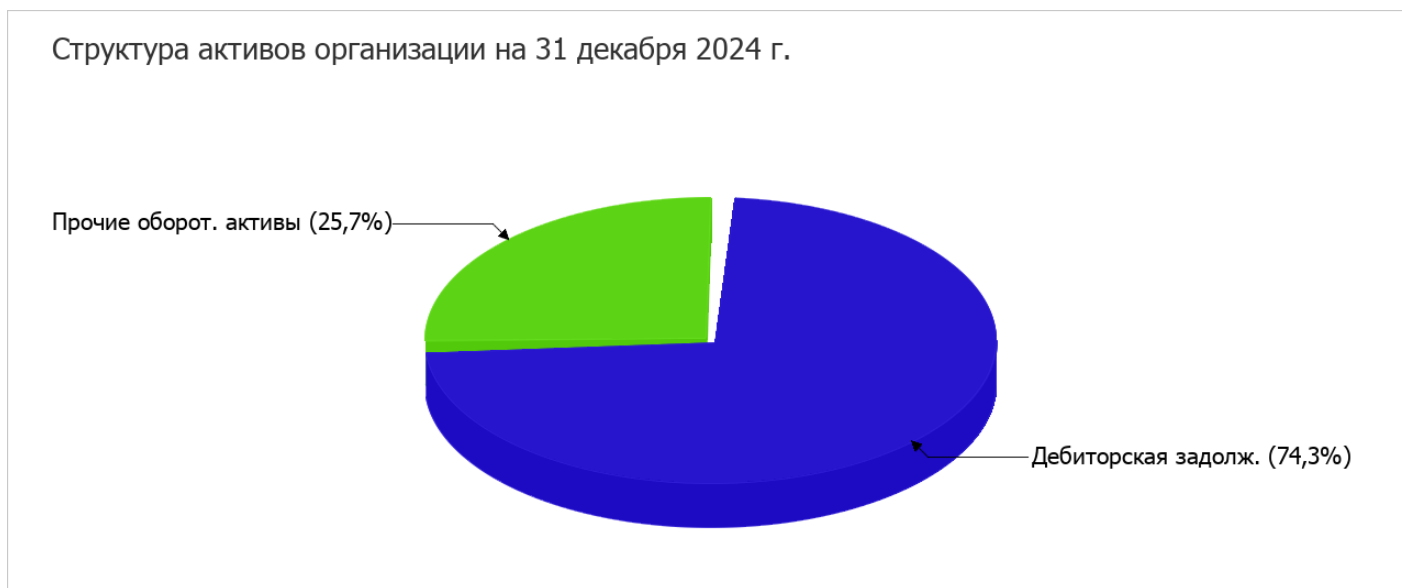
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| в том числе: основные средства                        | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 241 535             | 94 743     | 100  | 100   | -146 792                          | -60,8                              |
| в том числе: запасы                                   | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| дебиторская задолженность                             | 228 526             | 70 367     | 94,6   | 74,3  | -158 159                          | -69,2                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 12 986              | 11 726     | 5,4  | 12,4  | -1 260                            | -9,7                               |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 432                 | 6 236      | 0,2  | 6,6   | +5 804                            | +14,4<br>раза                      |
| Справочно: Чистые активы                              | 432                 | 6 235      | 0,2  | 6,6   | +5 803                            | +14,4<br>раза                      |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 241 103             | 88 508     | 99,8   | 93,4  | -152 595                          | -63,3                              |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 241 535             | 94 743     | 100  | 100   | -146 792                          | -60,8                              |

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на **146 792** тыс. руб. (на **60,8%**). Хотя имело место значительное снижение активов, собственный капитал увеличился в **14,4** раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на **158 159** тыс. руб. (или **96,3%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-152 660** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

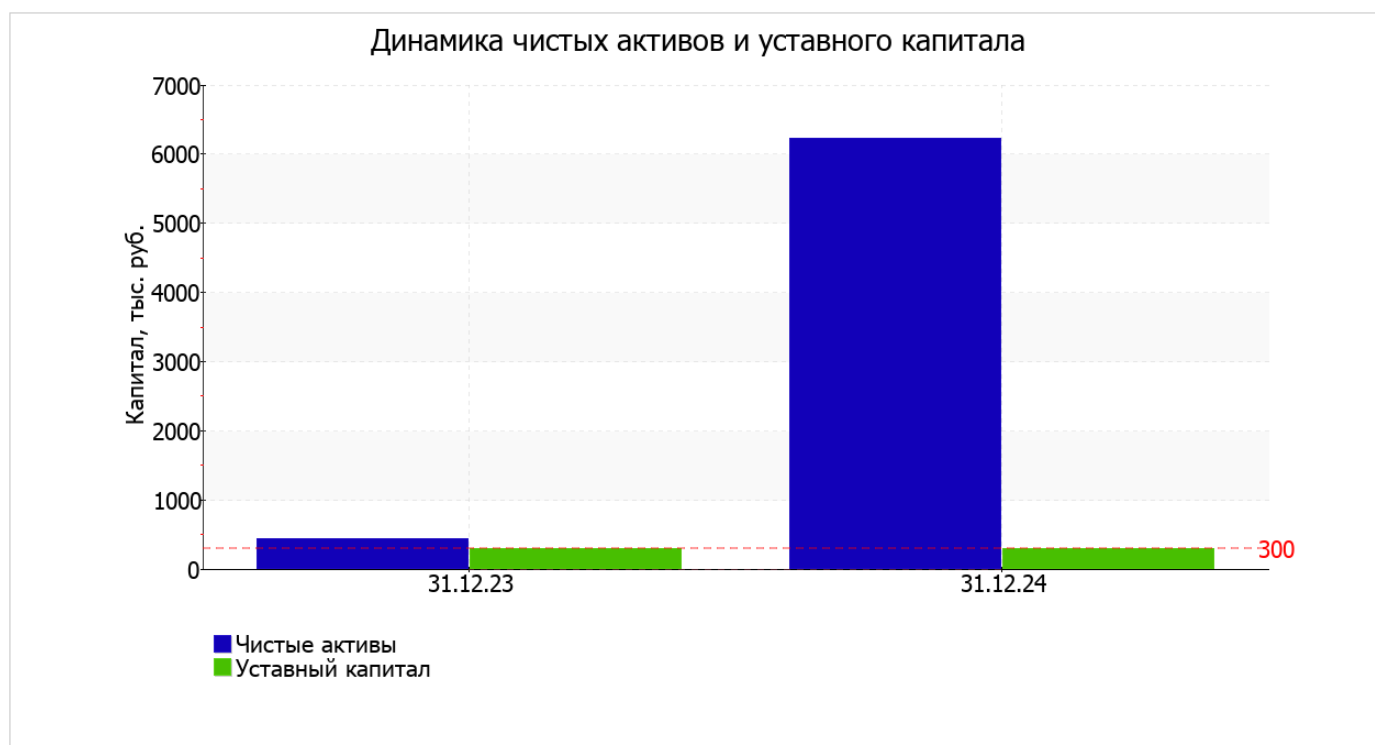
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+12 628** тыс. руб. и **+5 804** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. составил **6 236,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось весьма значительное, в **14,4** раза, повышение собственного капитала.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                |                             |
|---|---------------------|------------|--|---|--------------------------|-----------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |   | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                             |
| 1. Чистые активы  | 432                 | 6 235      | 0,2  | 6,6   | +5 803                   | +14,4<br>раза               |
| 2. Уставный капитал   | 300                 | 300        | 0,1  | 0,3   | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 132                 | 5 935      | 0,1  | 6,3   | +5 803                   | +45 раз                     |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в **20,8** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в **14,4** раза 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 и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

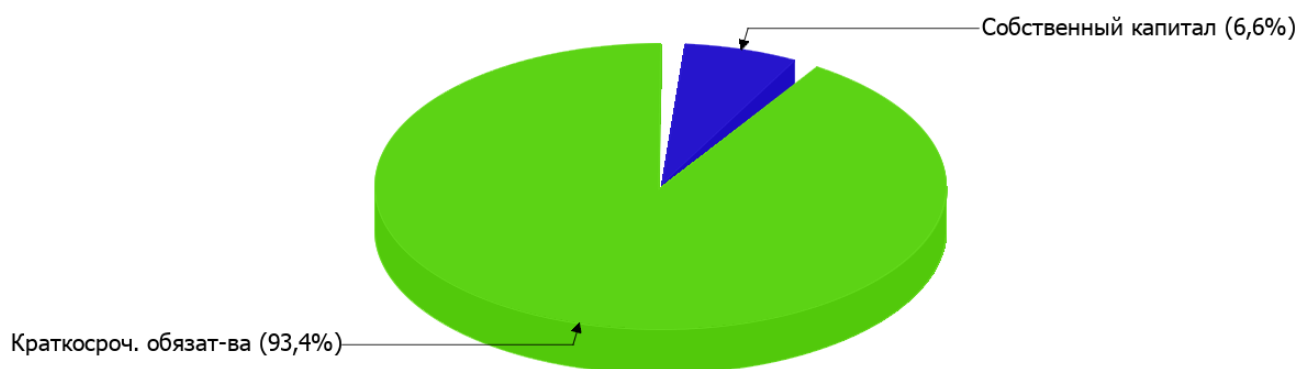
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |  |
| Коэффициент автономии   | <0,01               | 0,07       | +0,07                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).                       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | <0,01               | 0,07       | +0,07                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | <0,01               | 0,07       | +0,07                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.                              |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                | 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 31.12.2024 составил **0,07**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**7%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период рост коэффициента автономии составил **0,07**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,07**. за весь анализируемый период отмечено стремительное, на **0,07**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент имеет значение, не соответствующее нормативному.

за год отмечен очень сильный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,07** (до **0,07**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%**).

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   |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|--|
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1                   | 1,07       | +0,07                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                            |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1                   | 0,93       | -0,07                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,05                | 0,13       | +0,08                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,07** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,07**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,93**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,13**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,08**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **94 369** тыс. руб., что составило 7,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **11 648** тыс. руб., или на **14,1%**.

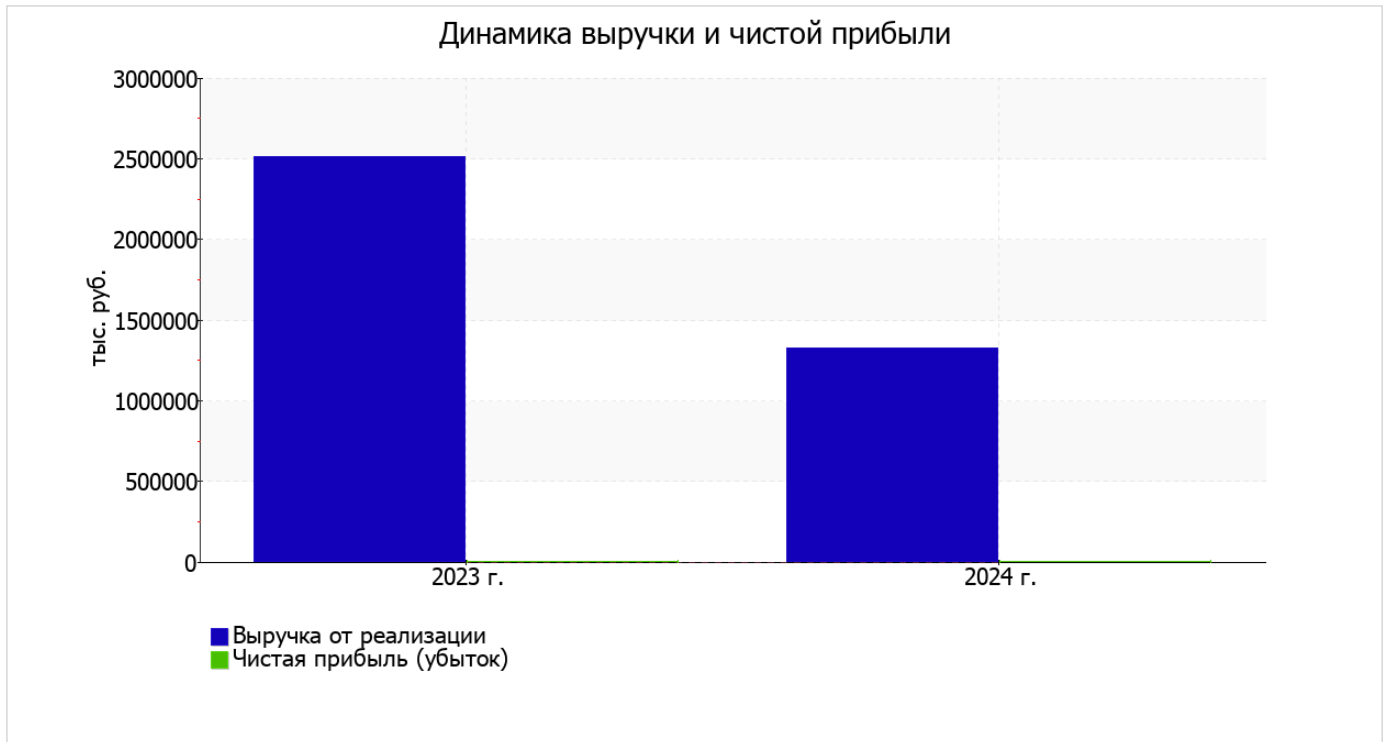
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 185 536** и **1 197 184** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-49,3%**) опережает изменение выручки (**-47,2%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил **86 608** тыс. руб., что на 11 051 тыс. руб. (14,6%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| 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  | 2 510 436                      | 1 324 900 | -1 185 536              | -47,2         | 1 917 668                          |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 2 427 715                      | 1 230 531 | -1 197 184              | -49,3         | 1 829 123                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 82 721                         | 94 369    | +11 648                 | +14,1         | 88 545                             |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -74 942                        | -86 608   | -11 666                 | ↓             | -80 775                            |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 7 779                          | 7 761     | -18                     | -0,2          | 7 770                              |
| 6. Проценты к уплате  | 615                            | –         | -615                    | -100          | 308                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -3 474                         | -1 957    | +1 517                  | ↑             | -2 716                             |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 3 690                          | 5 804     | +2 114                  | +57,3         | 4 747                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 3 690                          | 5 804     | +2 114                  | +57,3         | 4 747                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 5 804     | x                       | x             | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

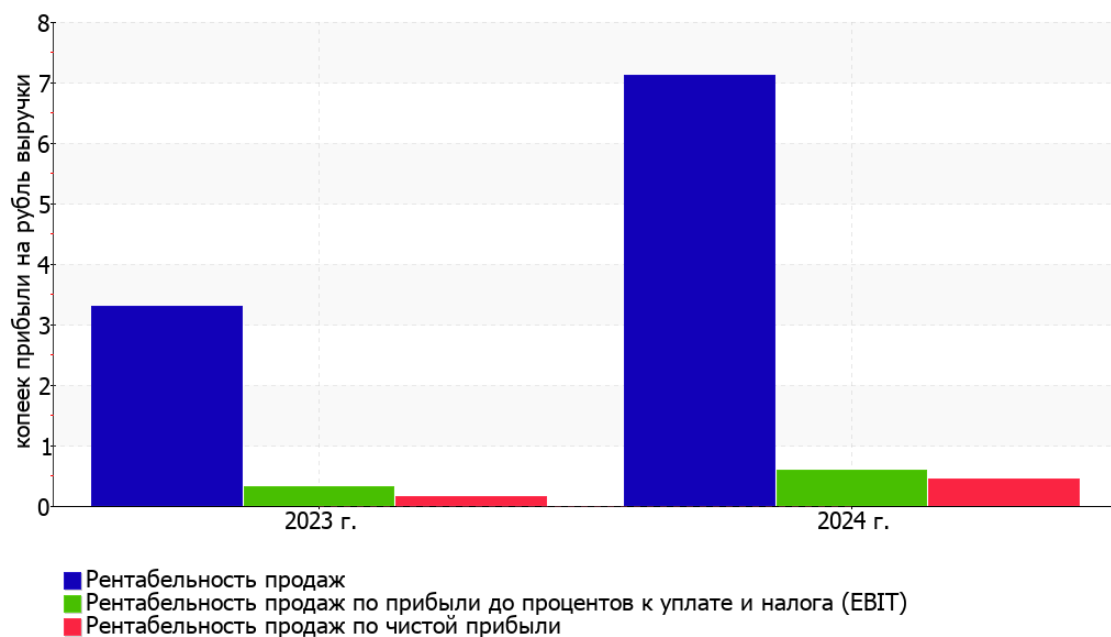
| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|   | 2023 г.   | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.                 | 3,3   | 7,1     | +3,8                      | +116,2                |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 0,3   | 0,6     | +0,3                      | +89                   |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 0,1   | 0,4     | +0,3                      | +198                  |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ".

Рентабельность продаж за последний год составила 7,1%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (+3,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 0,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,6 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2024 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 173,6                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 3,4                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.                      |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 232,1                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ" принес чистую прибыль в размере 1,736 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (3,4%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 136 и менее дн.)               | 46                 | 7,9               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)             | 0                  | –                 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 70 и менее дн.) | 41                 | 8,8               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)   | 45                 | 8,1               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)                                   | 46                 | 7,9               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)   | 1                  | 396,3             |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 46 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+3,8 процентных пункта от рентабельности 3,3% за аналогичный период прошлого года);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ" при том что, активы организации уменьшились на 146 792 тыс. руб. (на 60,8%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (94 369 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+11 648 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 5 804 тыс. руб. (+2 114 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 0,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (7%);
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,07) не соответствует нормативному значению;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (3,4% за 2024 год).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОРКСИСТЕМ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.