Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1834036623

Код причины постановки на учет (КПП): 184001001

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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ"

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	8 786	42 081	4,6	15,6	+33 295	+4,8 раза
в том числе: основные средства	8 786	42 081	4,6	15,6	+33 295	+4,8 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	182 380	227 733	95,4	84,4	+45 353	+24,9
в том числе: запасы	34 399	63 263	18	23,4	+28 864	+83,9
дебиторская задолженность	139 878	143 157	73,2	53,1	+3 279	+2,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 902	20 571	4,1	7,6	+12 669	+160,3
Пассив						
1. Собственный капитал	48 221	106 144	25,2	39,3	+57 923	+120,1
Справочно: Чистые активы	48 221	106 143	25,2	39,3	+57 922	+120,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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	142 945	163 671	74,8	60,7	+20 726	+14,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	191 166	269 814	100	100	+78 648	+41,1

* 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 таким соотношением: 15,6% внеоборотных активов и 84,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 78 648 тыс. руб. (на 41,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 120,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – 33 295 тыс. руб. (42,3%)
- запасы – 28 864 тыс. руб. (36,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 12 669 тыс. руб. (16,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- накопленная дооценка внеоборотных активов – 34 049 тыс. руб. (43,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 22 884 тыс. руб. (29,1%)
- кредиторская задолженность – 20 726 тыс. руб. (26,4%)

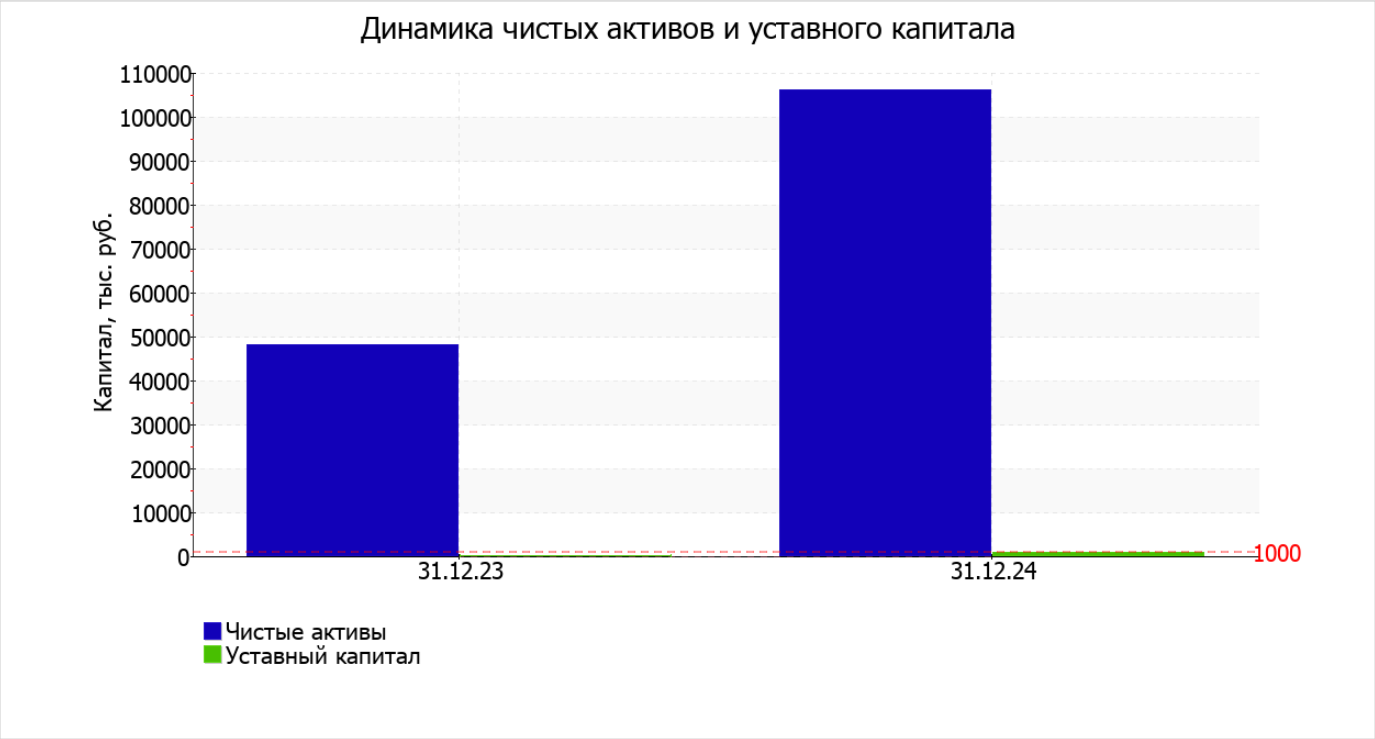
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы " в активе (-94 тыс. руб.).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 106 144,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечен стремительный рост собственного капитала – на 120,1%.

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	48 221	106 143	25,2	39,3	+57 922	+120,1
2. Уставный капитал	10	1 000	<0,1	0,4	+990	+100 раз
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	48 211	105 143	25,2	39	+56 932	+118,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 106,1 раза) 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 120,1% 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.



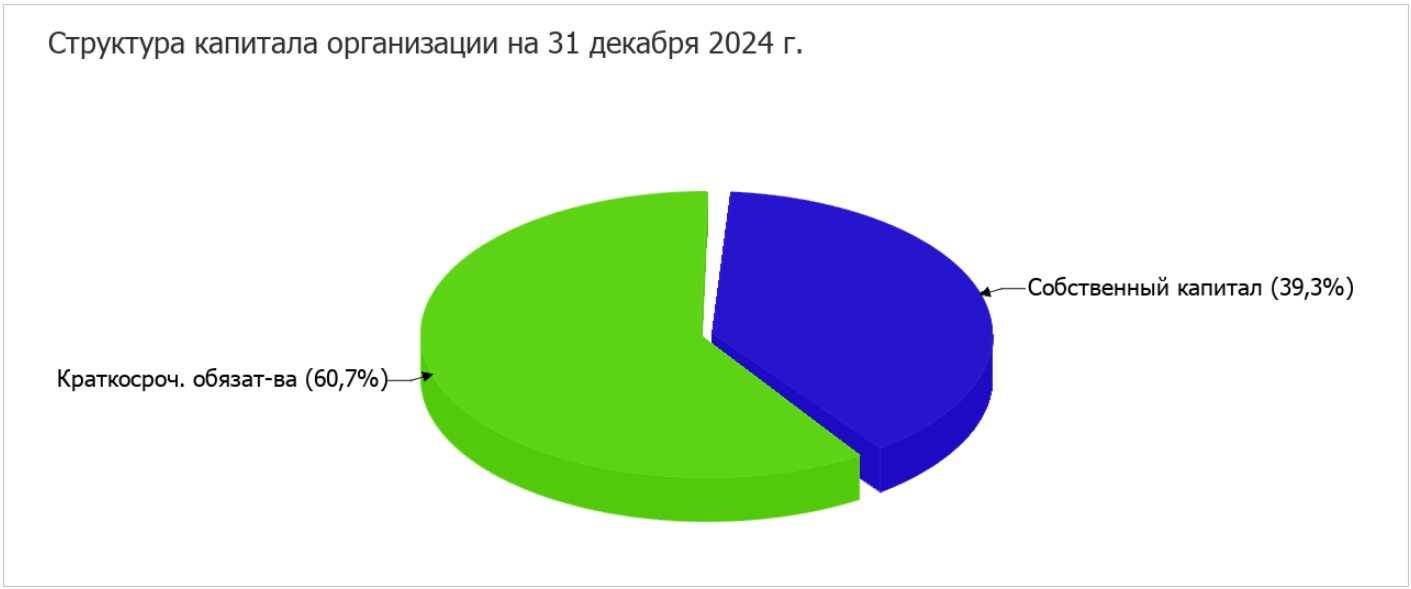
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,25	0,39	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,22	0,28	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,39	+0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,82	0,6	-0,22	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,15	1,01	-0,14	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 31.12.2024 составил 0,39. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил 0,28. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода сильно вырос (на 0,06). на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций значительно вырос (на 0,14), составив 0,39.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составило 1,01, что на 0,14 меньше значения на 31 декабря 2023 г. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ" 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	1,28	1,39	+0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,03	1	-0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,13	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,39 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,11.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,13 при норме 0,15). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,07.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 58 404 тыс. руб., что составило 10,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 43 498 тыс. руб., или в 3,9 раза.

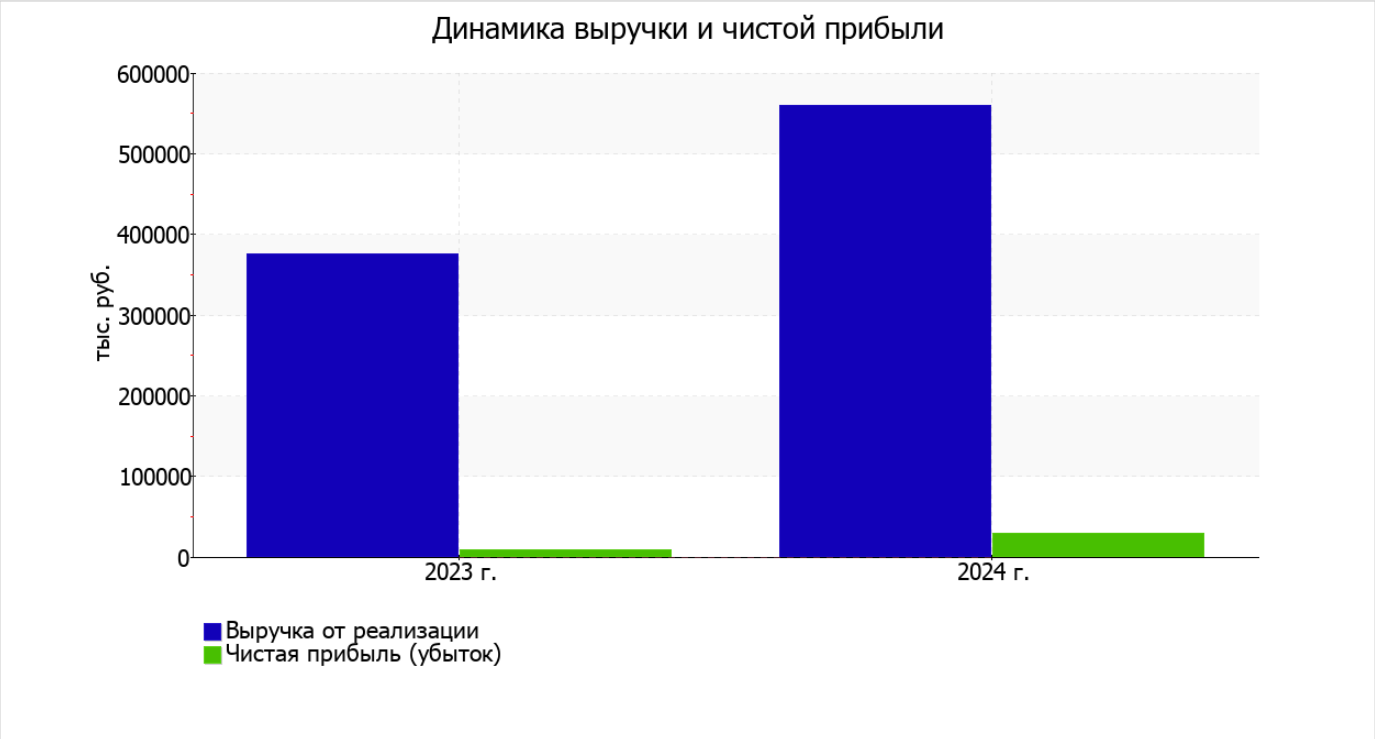
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 184 435 и 140 937 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+49,2%) опережает изменение расходов (+39,1%)

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 20 716 тыс. руб.,что на 18 004 тыс. руб. (в 7,6 раза) 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	375 091	559 526	+184 435	+49,2	467 309
2. Расходы по обычным видам деятельности	360 185	501 122	+140 937	+39,1	430 654
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 906	58 404	+43 498	+3,9 раза	36 655
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 712	-20 716	-18 004	↓	-11 714
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 194	37 688	+25 494	+3,1 раза	24 941
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 731	-7 876	-5 145	↓	-5 304
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 463	29 812	+20 349	+3,2 раза	19 638
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 463	63 861	+54 398	+6,7 раза	36 662
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	22 884	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



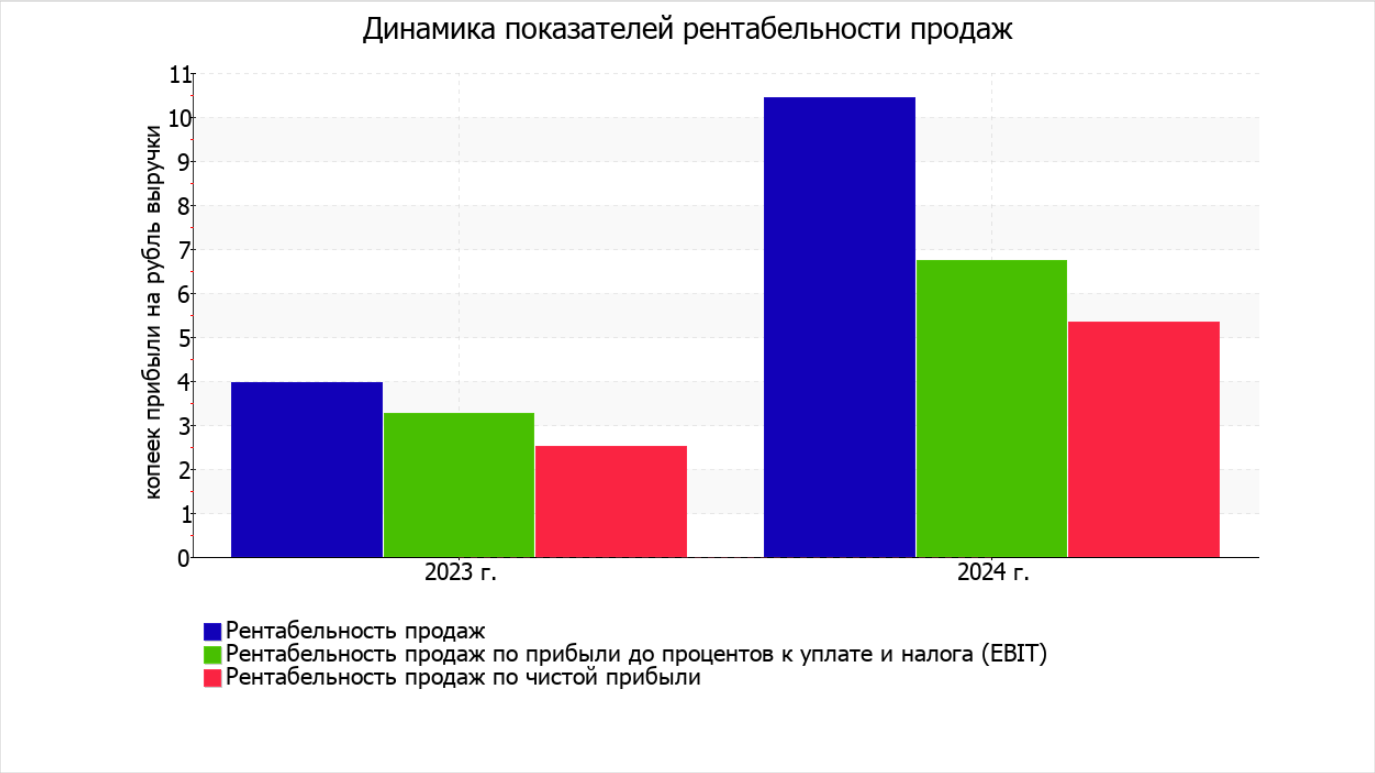
3.2. Анализ рентабельности

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.	4	10,4	+6,4	+162,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,3	6,7	+3,4	+107,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,5	5,3	+2,8	+111,2

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,4% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+6,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 6,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 6,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	38,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	48,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,385 руб.

за 2024 год рентабельность активов имеет хорошее значение, равное 12,9%.

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: 132 и менее дн.)	134	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	36	10,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	93	3,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	100	3,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	151	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	50	7,2

* 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 151 календарный день. При этом требуется 36 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 (0,28) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- рост рентабельности продаж (+6,4 процентных пункта от рентабельности 4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (58 404 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+43 498 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 29 812 тыс. руб. (+20 349 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,4 коп. к 3,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- хорошая рентабельность активов (12,9% за 2024 год).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖИНИРИНГОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.