

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно - инженерная компания"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312167697

Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 28.93).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

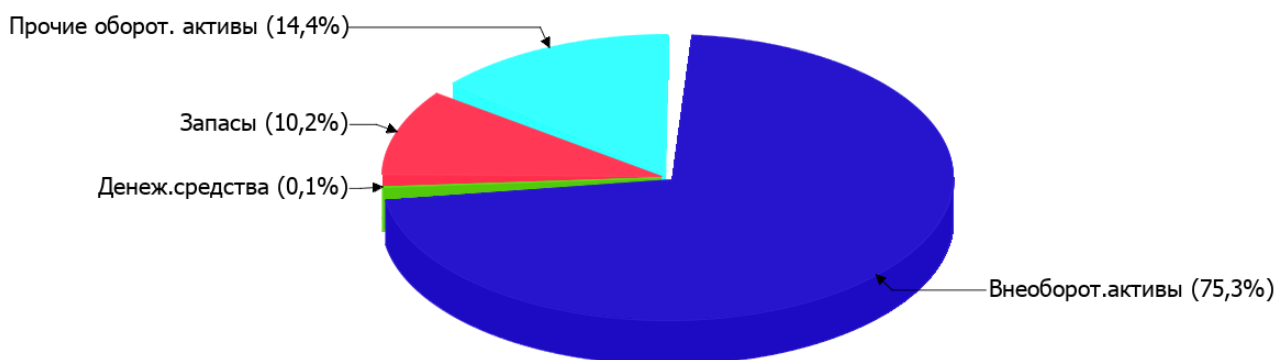
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	68 364	409 129	16,2	75,3	+340 765	+6 раз
Оборотные	352 922	134 123	83,8	24,7	-218 799	-62
Пассив						
Собственный капитал	54 524	148 863	12,9	27,4	+94 339	+173
Долгосрочные обязательства	274 029	147 543	65	27,2	-126 486	-46,2
Краткосрочные обязательства	92 733	246 846	22	45,4	+154 113	+166,2
Валюта баланса	421 286	543 252	100	100	+121 966	+29

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств, соответственно, три четвертых. Активы организации за последний год увеличились на 121 966 тыс. руб. (на 29%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 173%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" на **352 132** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **119 300** тыс. руб. (**48%**)
- капитал и резервы – **94 339** тыс. руб. (**38%**)
- другие краткосрочные обязательства – **29 843** тыс. руб. (**12%**)

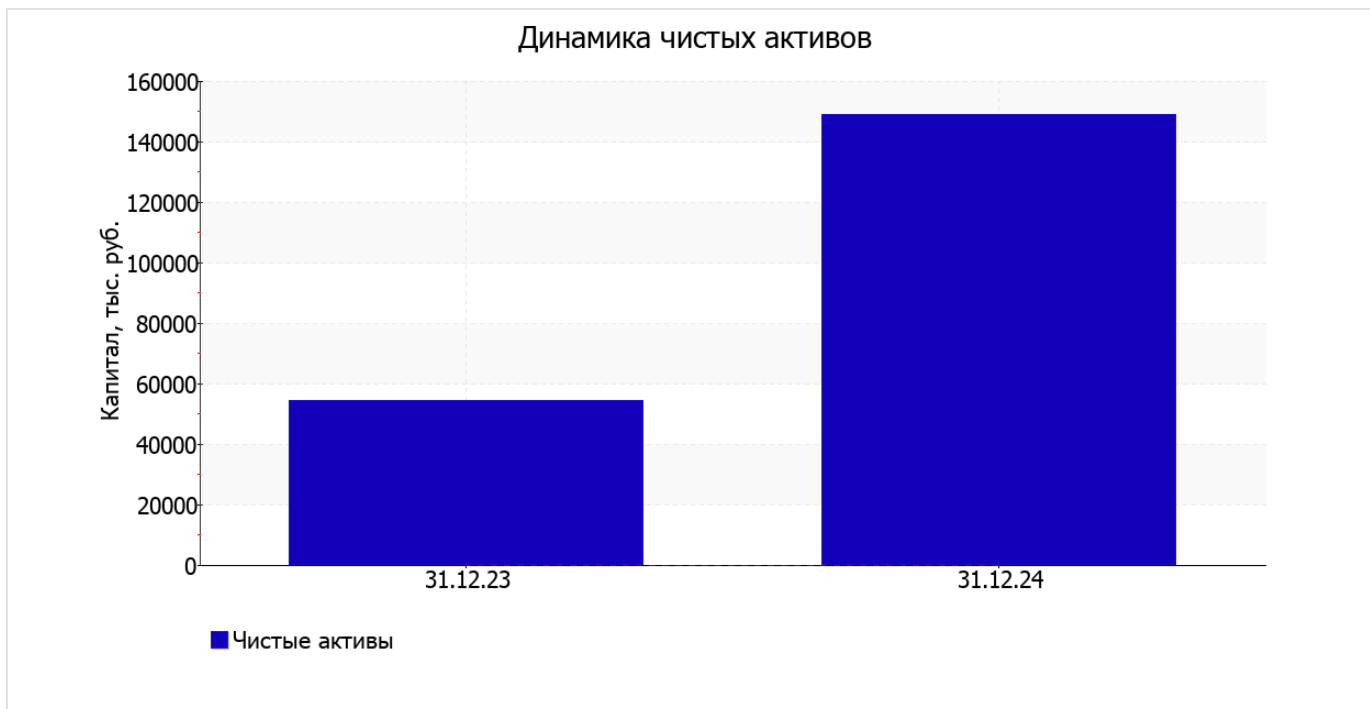
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (**-156 372** тыс. руб. и **-111 515** тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период произошло весьма значительное – с **54 524,0** тыс. руб. до **148 863,0** тыс. руб. (т. е. на **173%**) – повышение собственного капитала.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	54 524	148 863	12,9	27,4	+94 339	+173

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 **173%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

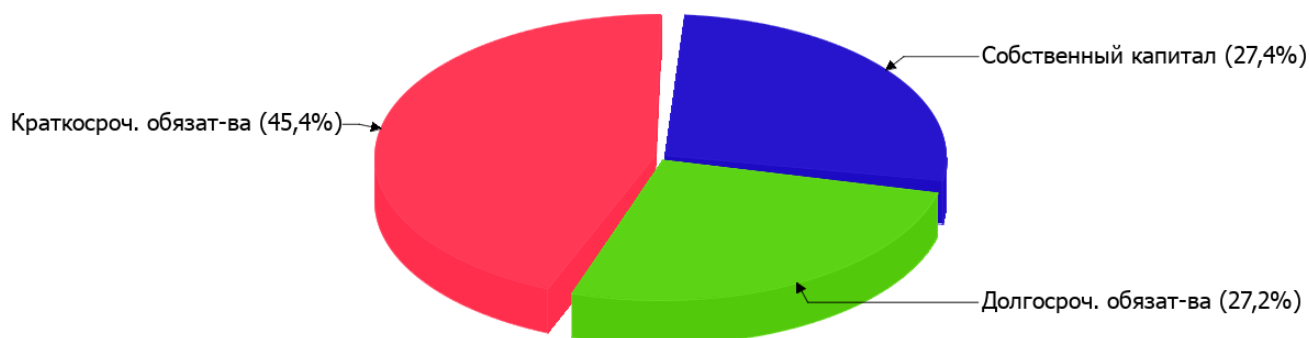
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,13	0,27	+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	-0,04	-1,94	-1,9	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,55	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,07	-4,69	-4,62	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,25	0,63	+0,38	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,27**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**27%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода имело место очень сильное, на **0,14**, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил **-1,94**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год очень сильно снизился на **1,9**. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за год значительно снизился до **0,55** (на **0,23**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **-4,69**, хотя на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.) коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **-0,07** (т.е. снижение на **4,62**). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,4%. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 37,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,81	0,54	-3,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	<0,01	-0,21	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,54**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-3,27**.

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: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

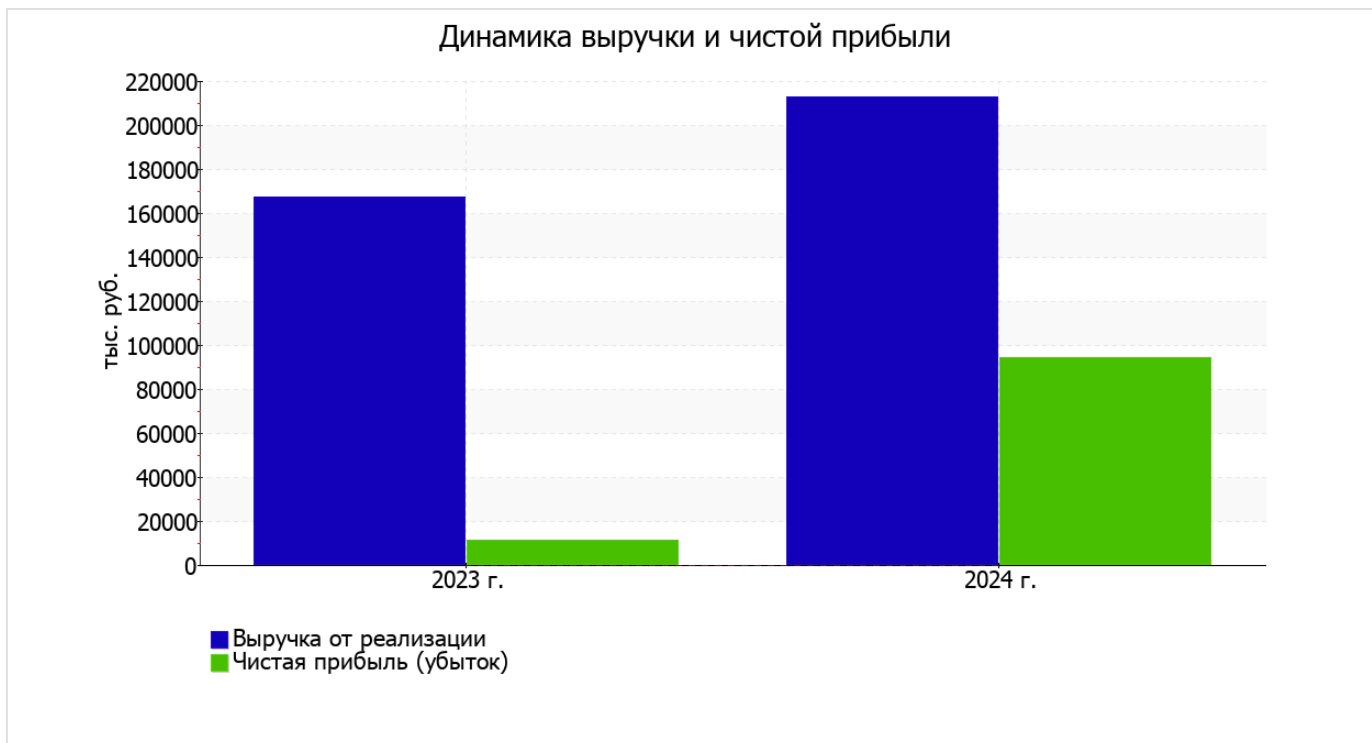
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно - инженерная компания" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **182 377** тыс. руб., что составляет 85,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в сумме **3 498** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **45 384** и **231 259** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+141,2%**) опережает изменение выручки (**+27,1%**)

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	167 319	212 703	+45 384	+27,1	190 011
2. Расходы по обычным видам деятельности	163 821	395 080	+231 259	+141,2	279 451
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 498	-182 377	-185 875	↓	-89 440
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	11 850	277 801	+265 951	+23,4 раза	144 826
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	15 348	95 424	+80 076	+6,2 раза	55 386
6. Проценты к уплате	1 636	866	-770	-47,1	1 251
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 557	218	-2 339	-91,5	1 388
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	11 155	94 340	+83 185	+8,5 раза	52 748

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно - инженерная компания" в течение всего анализируемого периода.

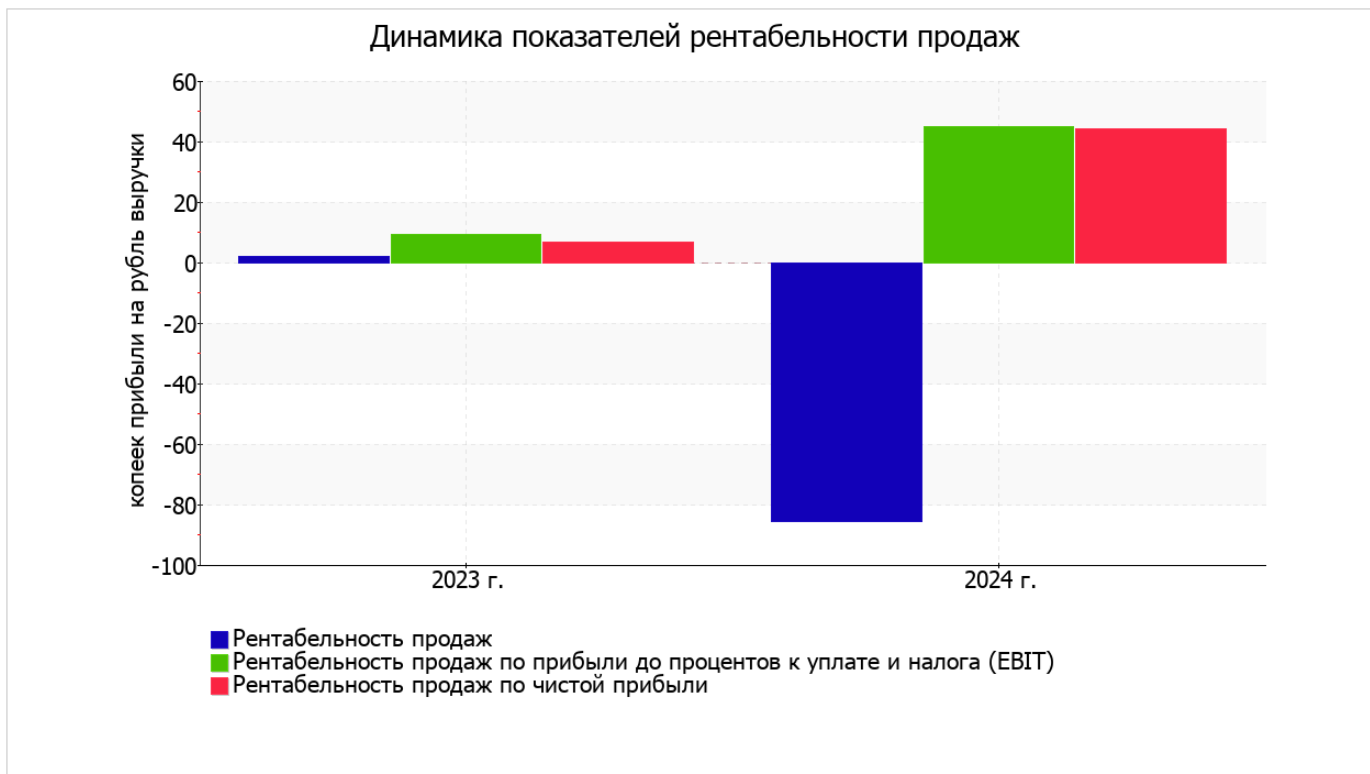


3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	2,1	-85,7	-87,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,2	44,9	+35,7	+4,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	6,7	44,4	+37,7	+6,7 раза

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-85,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**-87,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **44,9%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно - инженерная компания" содержалось **44,9** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	92,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	19,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	30,5	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 "Промышленно - инженерная компания" принес 0,925 руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 19,5%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 182 дн.)	419	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 59 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	211	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 218 и менее дн.)	830	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	175	2,1

* 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 830 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно-инженерная компания" в течение анализируемого периода

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

- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне негативным (-1,94);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-87,8 процентных пункта от рентабельности 2,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-182 377 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-185 875 тыс. руб.).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (19,5% за 2024 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 94 340 тыс. руб. (+83 185 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+35,7 коп. к 9,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 27%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 55% от общего капитала организации).

Анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Промышленно - инженерная компания" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.