

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "БАЙТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1901077579

Код причины постановки на учет (КПП): 190101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство междугородних линий электропередачи и связи (ОКВЭД 42.22.1).

## 2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "БАЙТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

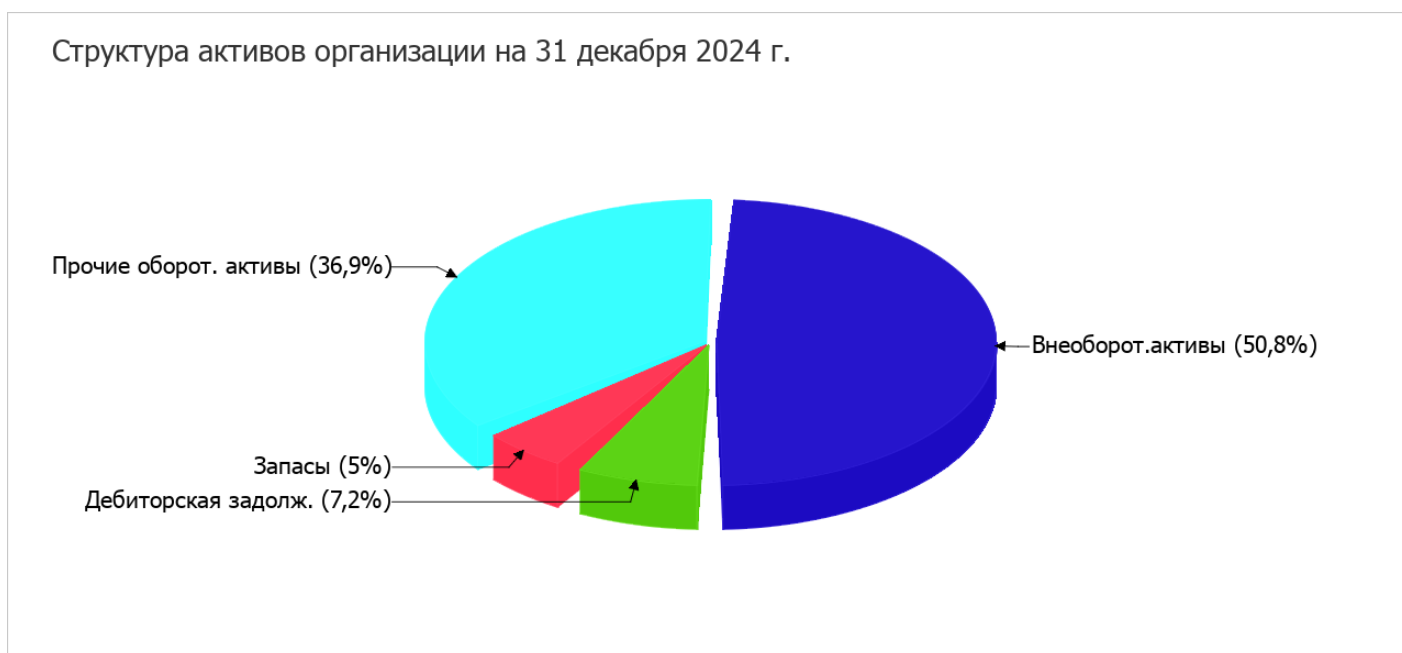
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	69 909	58 825	77,9	50,8	-11 084	-15,9
в том числе: основные средства	69 765	58 687	77,8	50,7	-11 078	-15,9
нематериальные активы	144	138	0,2	0,1	-6	-4,2
2. Оборотные, всего	19 777	56 935	22,1	49,2	+37 158	+187,9
в том числе: запасы	3 856	5 841	4,3	5	+1 985	+51,5
дебиторская задолженность	6 557	8 376	7,3	7,2	+1 819	+27,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 923	41 825	9,9	36,1	+32 902	+4,7 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	18 472	28 114	20,6	24,3	+9 642	+52,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	14 148	7 596	15,8	6,6	-6 552	-46,3
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	57 066	80 050	63,6	69,2	+22 984	+40,3

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	89 686	115 760	100	100	+26 074	+29,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (50,8% и 49,2% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на **26 074** тыс. руб. (на **29,1%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **52,2%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **29 000** тыс. руб. (**78%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **3 902** тыс. руб. (**10,5%**)
- запасы – **1 985** тыс. руб. (**5,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- доходы будущих периодов – **31 065** тыс. руб. (**69,9%**)
- резервный капитал – **4 923** тыс. руб. (**11,1%**)
- кредиторская задолженность – **3 756** тыс. руб. (**8,4%**)
- добавочный капитал (без накопленной дооценки) – **3 485** тыс. руб. (**7,8%**)

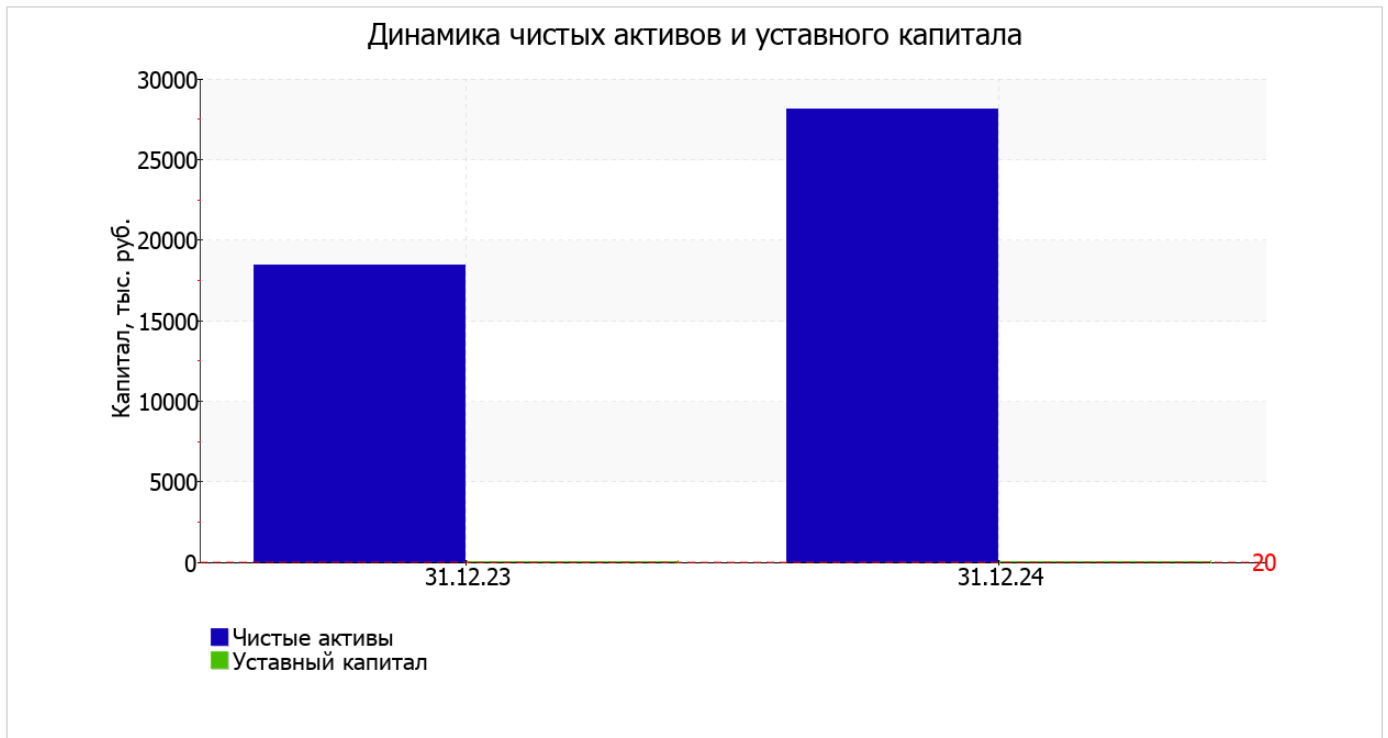
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-11 078 тыс. руб. и -11 250 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 равнялся 28 114,0 тыс. руб.; это значительно (на 9 642,0 тыс. руб., или на 52,2%) больше, чем по состоянию на 31.12.2023.

## 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	18 472	28 114	20,6	24,3	+9 642	+52,2
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 452	28 094	20,6	24,3	+9 642	+52,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 1 405,7 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 на 52,2% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



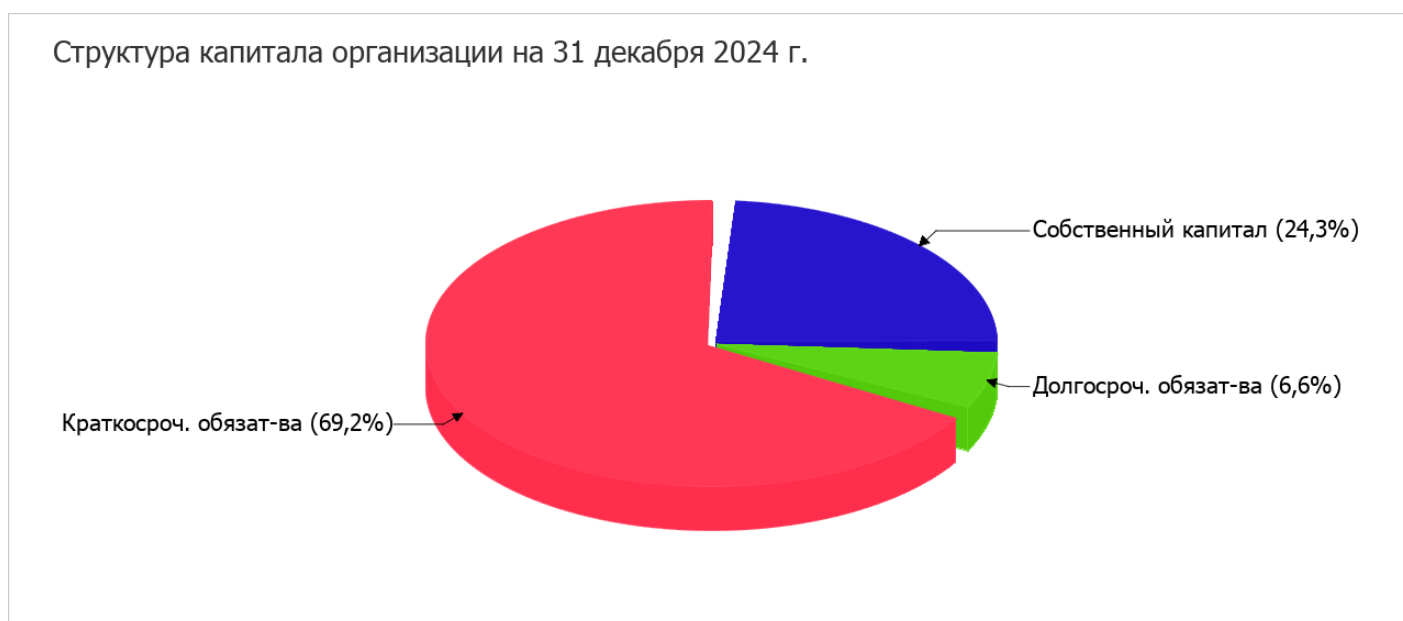
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,21	0,24	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,6	-0,54	+2,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	0,31	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-2,78	-1,09	+1,69	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-13,34	-5,26	+8,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,8	0,91	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,24**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**24%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период ощутимо вырос (**+0,03**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год вырос с **-2,6** до **-0,54** (на **2,06**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно уменьшился до **0,31** (**-0,05**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **31%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-5,26**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период стремительно вырос (**+8,08**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2024) имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (91,3% и 8,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 11,2%.

## 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	<b>0,35</b>	<b>0,71</b>	<b>+0,36</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,27</b>	<b>0,63</b>	<b>+0,36</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,16</b>	<b>0,52</b>	<b>+0,36</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,71** против нормативного значения 1,7). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,36**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,63**. 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 **0,52**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,36**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "БАЙТ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 481** тыс. руб., что равняется 2,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **456** тыс. руб., или на **15,5%**.

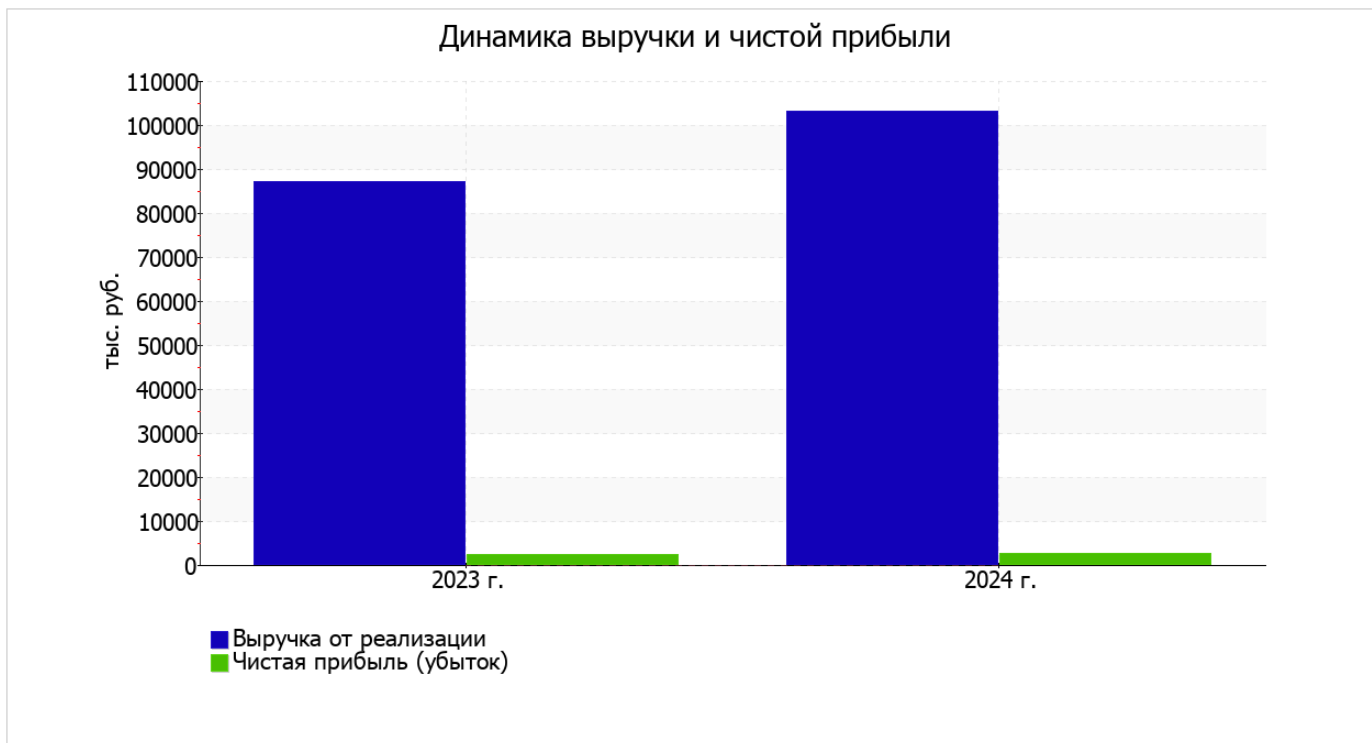
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 978 и 16 434 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+19,5%) опережает изменение выручки (+18,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 735 тыс. руб. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 29,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	87 051	103 029	+15 978	+18,4	95 040
2. Расходы по обычным видам деятельности	84 114	100 548	+16 434	+19,5	92 331
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 937	2 481	-456	-15,5	2 709
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	735	+735	–	368
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 937	3 216	+279	+9,5	3 077
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-587	-643	-56	↓	-615
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 350	2 573	+223	+9,5	2 462
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 350	2 573	+223	+9,5	2 462
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	223	x	x	x

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



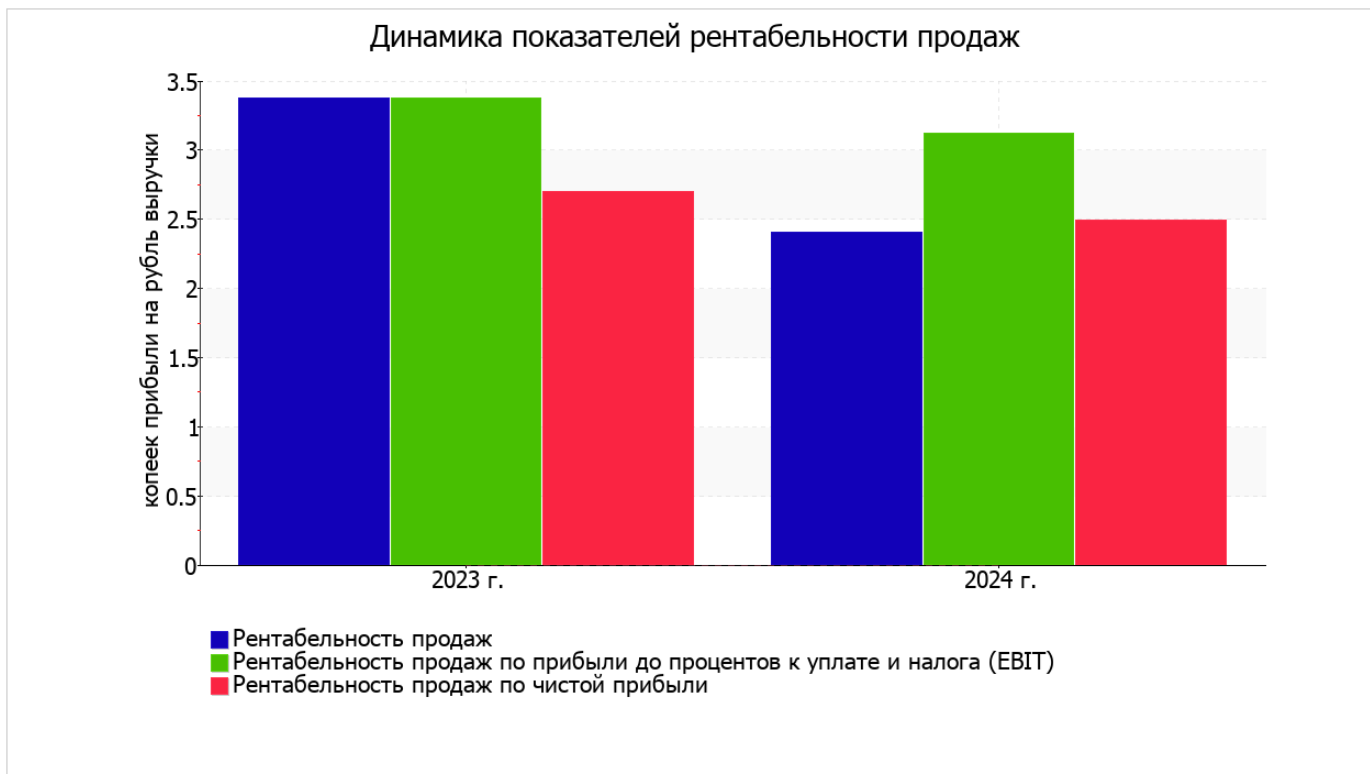
### 3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: не менее 5%.	3,4	2,4	-1	-28,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,4	3,1	-0,3	-7,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,7	2,5	-0,2	-7,5

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,4% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 3,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,11** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (**2,5%**) соответствует норме.

### 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: не более 166 дн.)	136	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	18	20,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	27	13,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	137	2,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	365	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	83	4,4

\* 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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 365 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 18 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "БАЙТ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 2 573 тыс. руб. (+223 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 24%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (2,5% за последний год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 3,4%).

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-0,54);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (2 481 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-456 тыс. руб.).

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