

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6163227658

Код причины постановки на учет (КПП): 616301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД 32.50).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

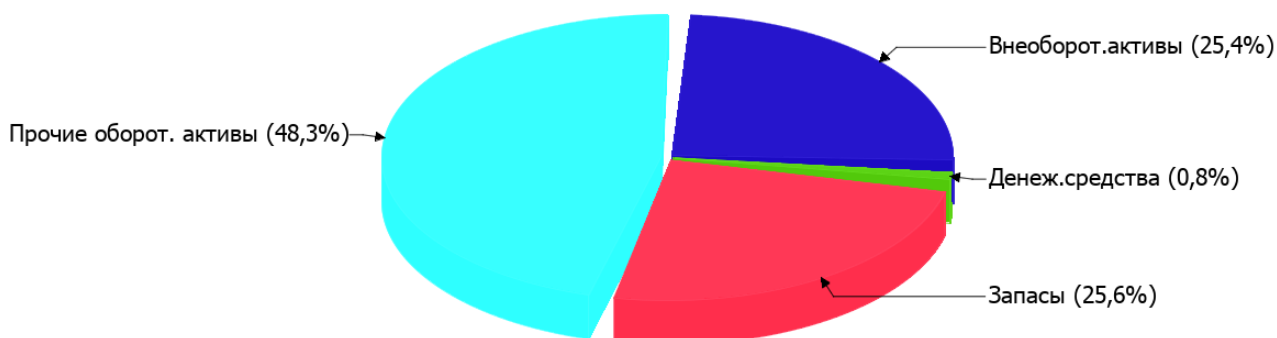
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	8 930	22 414	25,5	25,4	+13 484	+151
Оборотные	26 048	65 997	74,5	74,6	+39 949	+153,4
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	2 117	39 742	6,1	45	+37 625	+18,8 раза
Долгосрочные обязательства	4 810	9 459	13,8	10,7	+4 649	+96,7
Краткосрочные обязательства	28 051	39 210	80,2	44,3	+11 159	+39,8
Валюта баланса	34 978	88 411	100	100	+53 433	+152,8

\* 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 внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 152,8%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 18,8 раза. 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 величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 25 733 тыс. руб. (46,7%)
- запасы – 15 800 тыс. руб. (28,7%)
- материальные внеоборотные активы – 13 527 тыс. руб. (24,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 37 625 тыс. руб. (61,1%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 19 337 тыс. руб. (31,4%)
- другие долгосрочные обязательства – 3 233 тыс. руб. (5,2%)

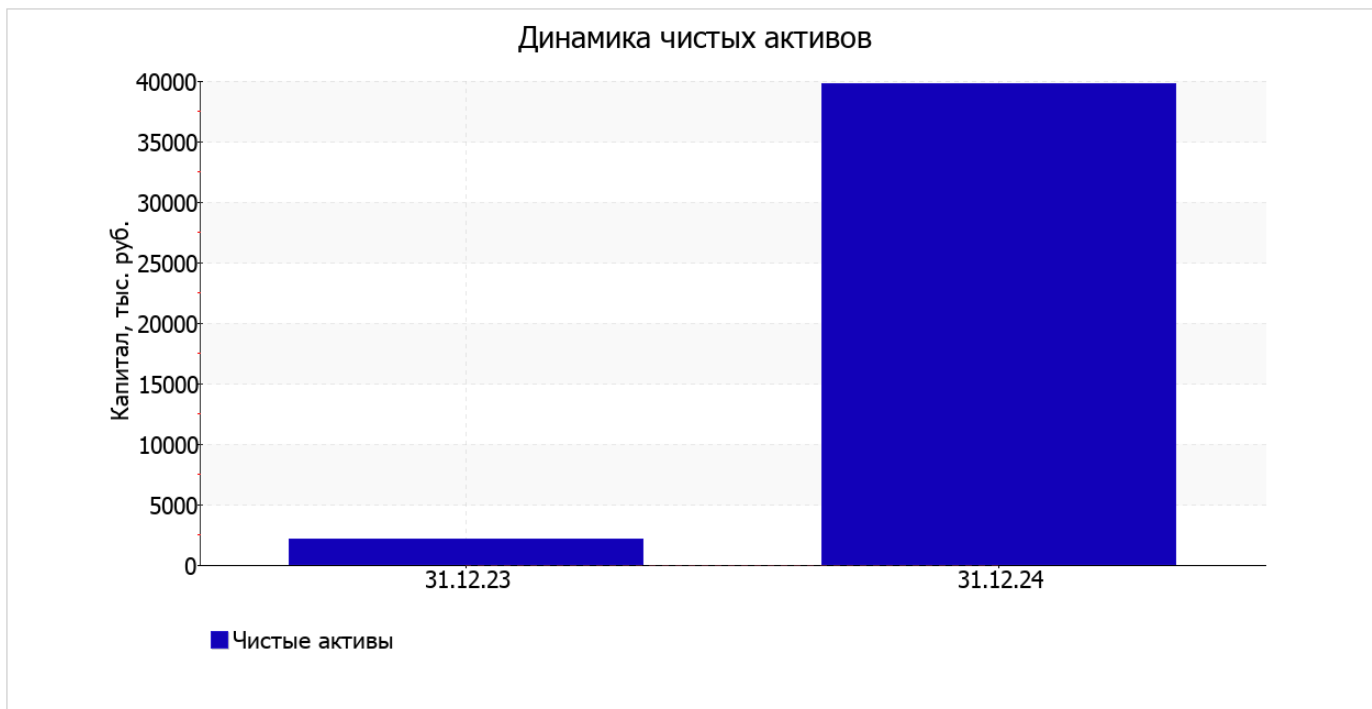
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-1 584 тыс. руб. и -8 178 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 значение собственного капитала составило 39 742,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации очень сильно вырос (+37 625,0 тыс. руб.).

## 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	2 117	39 742	6,1	45	+37 625	+18,8 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 18,8 раза за весь рассматриваемый 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.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

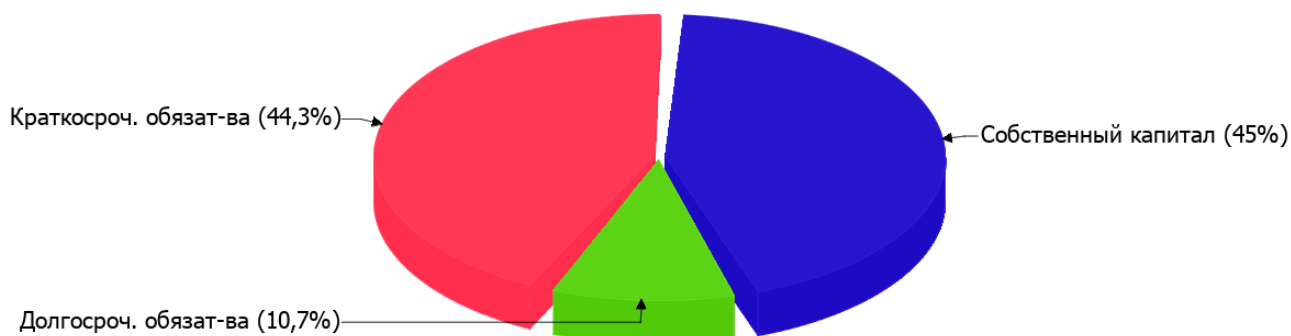
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,06	0,45	+0,39	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,26	0,26	+0,52	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,2	0,56	+0,36	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1	0,77	+1,77	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	0,81	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,45**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**45%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное, на **0,39**, повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил **0,26**, однако по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного ниже – **-0,26** (т.е. увеличение составило **0,52**). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2024) демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с **0,2** до **0,56** (т. е. на **0,36**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **56%**).

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,77**. за год наблюдался очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,77**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (80,6% и 19,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 4,8%.

## 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	<b>0,93</b>	<b>1,68</b>	<b>+0,75</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,08</b>	<b>0,02</b>	<b>-0,06</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,68**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,75**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,02** при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,06**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

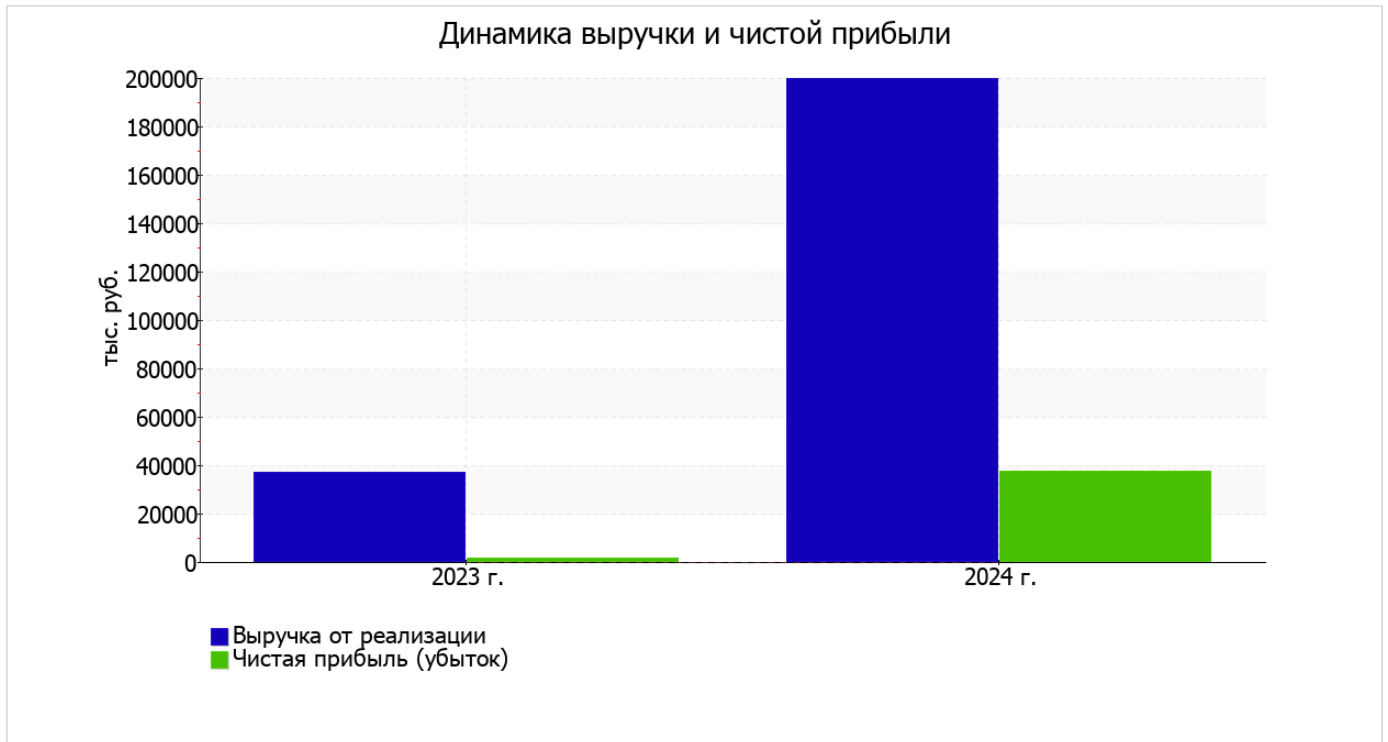
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 50 284 тыс. руб., что равняется 25,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 46 000 тыс. руб., или в 11,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 162 847 и 116 847 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+440%) опережает изменение расходов (+357,1%)

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	37 007	199 854	+162 847	+5,4 раза	118 431
2. Расходы по обычным видам деятельности	32 723	149 570	+116 847	+4,6 раза	91 147
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 284	50 284	+46 000	+11,7 раза	27 284
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 364	-951	+413	↑	-1 158
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 920	49 333	+46 413	+16,9 раза	26 127
6. Проценты к уплате	889	844	-45	-5,1	867
7. Налоги на прибыль (доходы)	499	10 793	+10 294	+21,6 раза	5 646
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 532	37 696	+36 164	+24,6 раза	19 614

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ" в течение всего анализируемого периода.



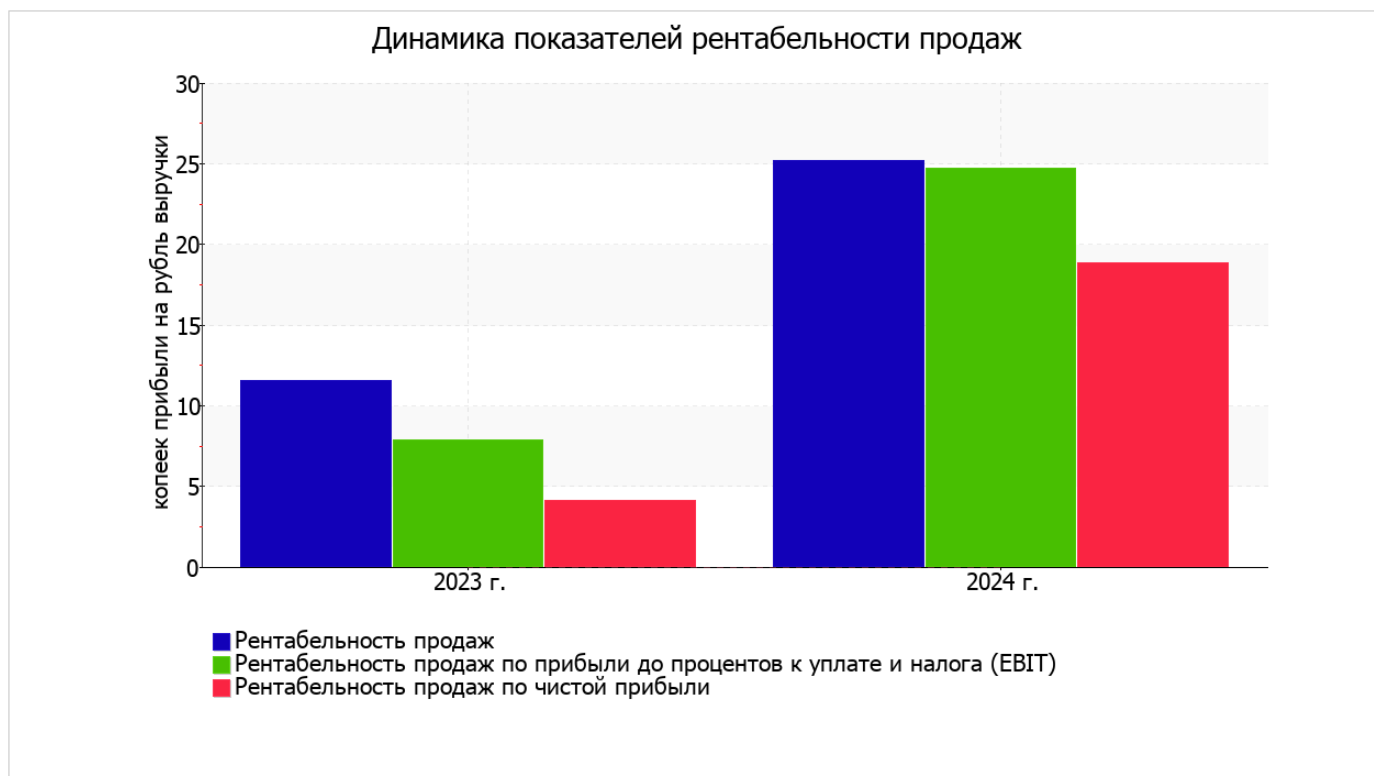
### 3.2. Анализ рентабельности

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 8%.	11,6	25,2	+13,6	+117,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,9	24,7	+16,8	+3,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	4,1	18,9	+14,8	+4,6 раза

[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 25,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+13,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 24,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 24,7 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	179,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	60,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	175,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **1,796** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное **60,9%**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

### 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	84	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	54	6,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	113	3,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	38	9,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 113 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,26**;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**60,9%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+13,6** процентных пункта от рентабельности **11,6%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (**50 284** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+46 000** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **37 696** тыс. руб. (**+36 164** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ" (**+16,8** коп. к **7,9** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **45%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **56%** от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОЛИОЛОДЖИК ЮГ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.