# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2720063576

Код причины постановки на учет (КПП): 272001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

## 2. Анализ финансового положения

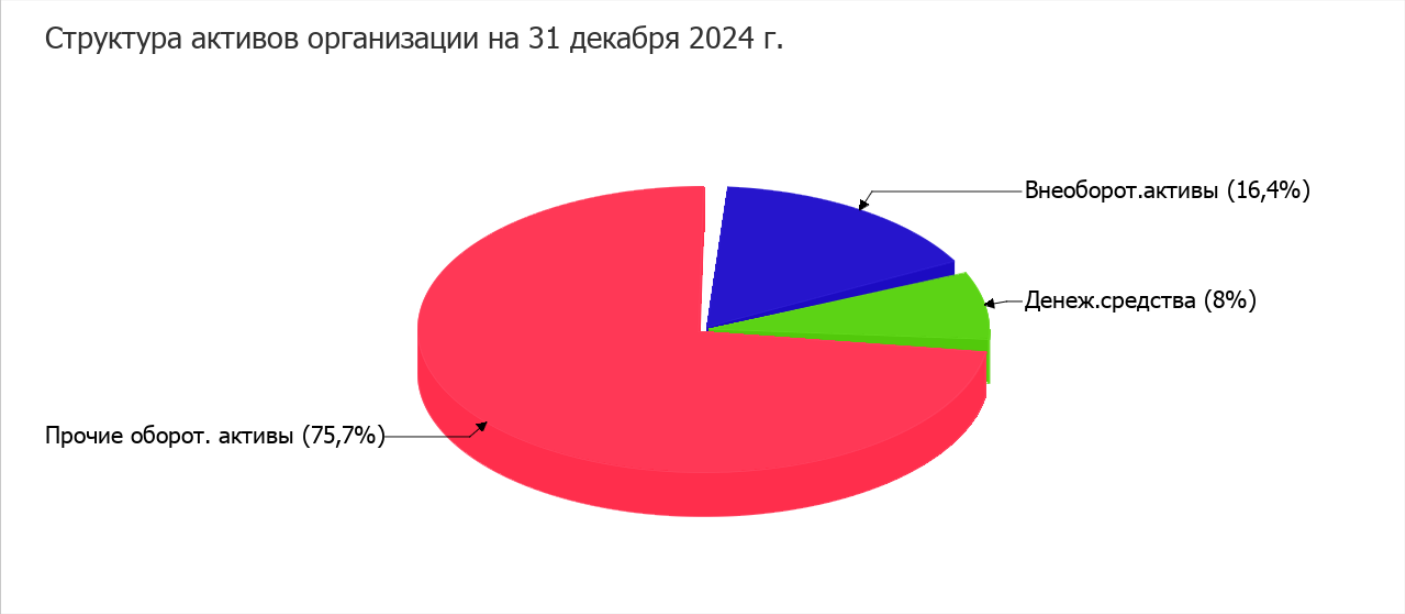
### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| 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 | 123 | 123 | 13,6 | 16,4 | – | – |
| Оборотные | 779 | 629 | 86,4 | 83,6 | -150 | -19,3 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 68 | 239 | 7,5 | 31,8 | +171 | +3,5 раза |
| Долгосрочные обязательства | 702 | 352 | 77,8 | 46,8 | -350 | -49,9 |
| Краткосрочные обязательства | 132 | 161 | 14,6 | 21,4 | +29 | +22 |
| Валюта баланса | 902 | 752 | 100 | 100 | -150 | -16,6 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуется соотношением: 16,4% внеоборотных активов и 83,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 150 тыс. руб. (на 16,6%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился в 3,5 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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




Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 640 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-350 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

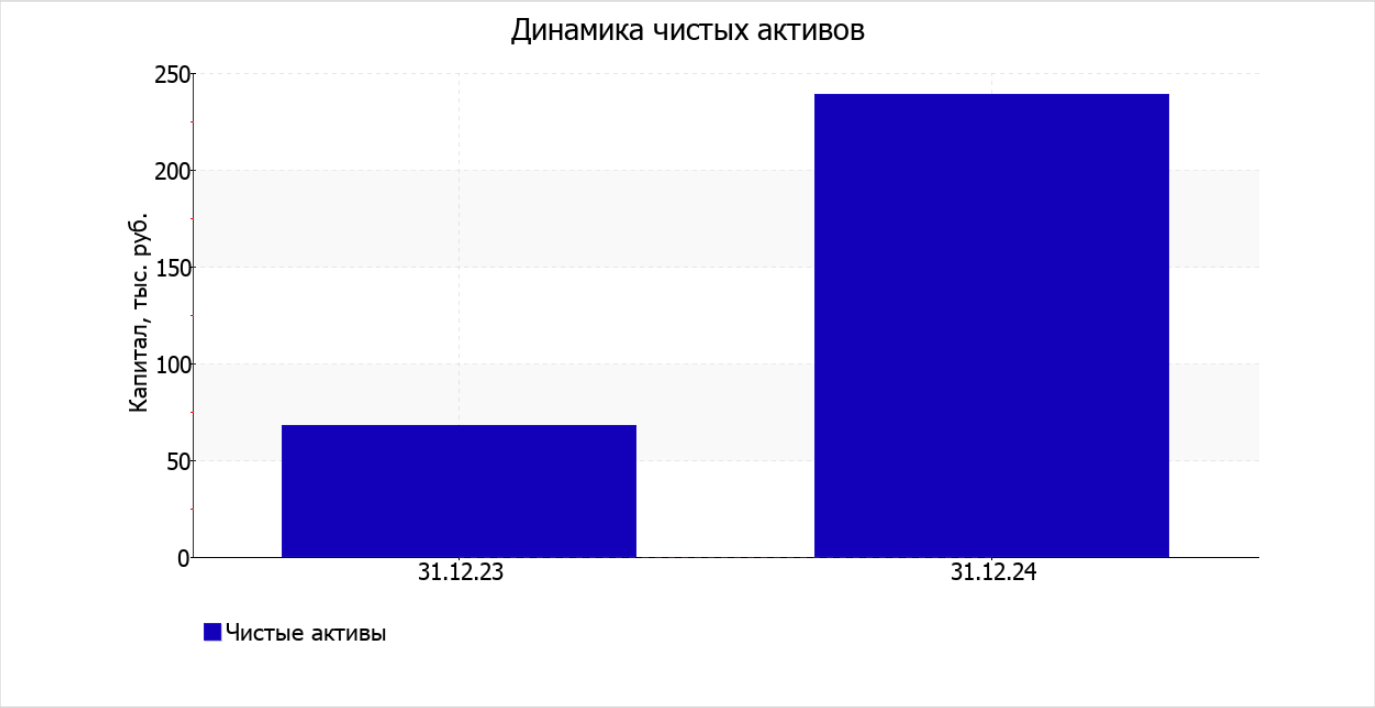
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+490 тыс. руб. и +171 тыс. руб. соответственно).

за год наблюдалось весьма значительное – с 68 тыс. руб. до 239 тыс. руб. (+171 тыс. руб.) – 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 | 68 | 239 | 7,5 | 31,8 | +171 | +3,5 раза |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,5 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



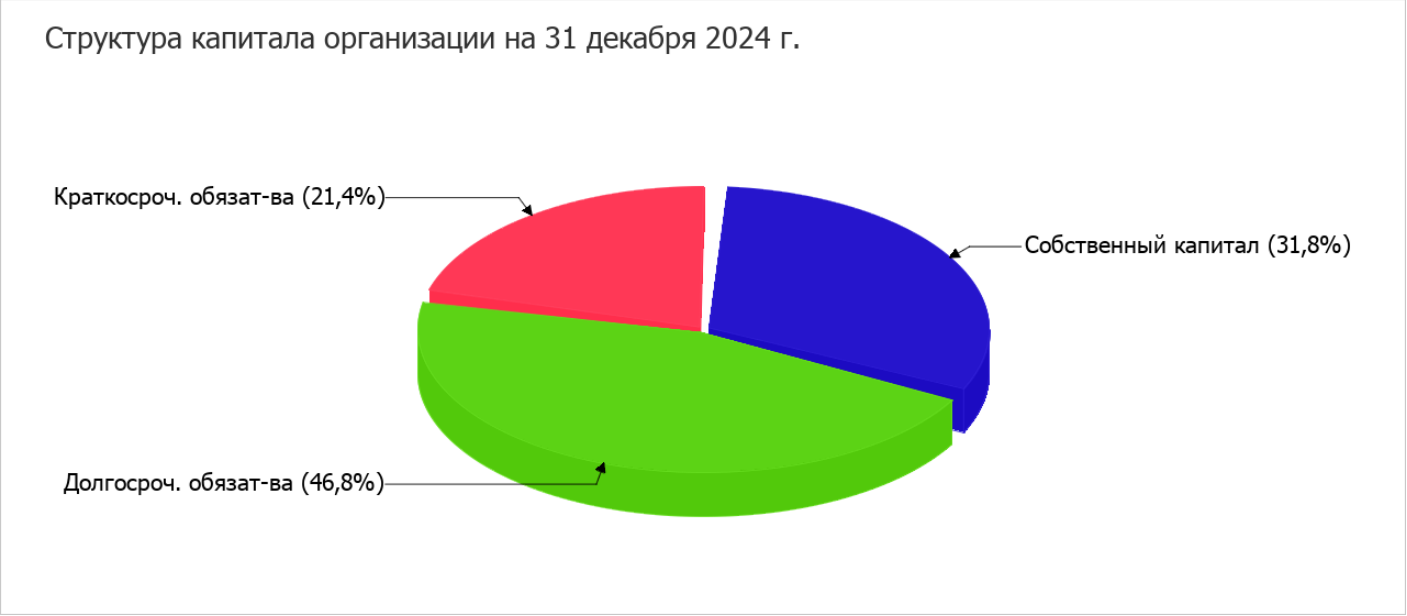

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,08 | 0,32 | +0,24 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,07 | 0,18 | +0,25 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,85 | 0,79 | -0,06 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,16 | 0,31 | +0,15 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,32. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (32% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период коэффициент автономии резко вырос (на 0,24).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:




на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,18, что намного (на 0,25) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись до 0,79 (-0,06). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 79%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 15,6%.

## 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 | 5,9 | 3,91 | -1,99 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 5,3 | 0,37 | -4,93 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 3,91. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,99.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение, соответствующее норме (0,37). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -4,93.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

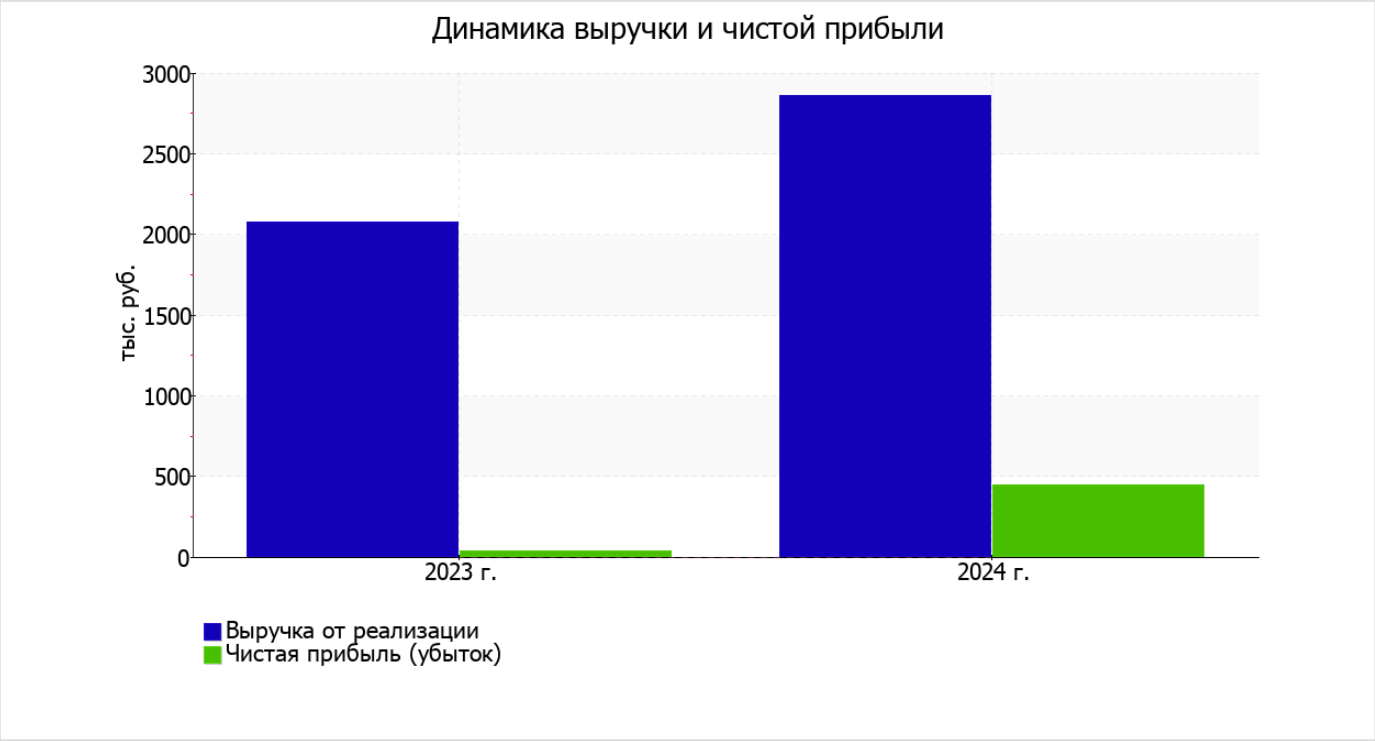
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 491 тыс. руб., что равняется 17,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 315 тыс. руб., или на 179%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 788 и 473 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+38%) опережает изменение расходов (+24,9%)

| 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 | 2 073 | 2 861 | +788 | +38 | 2 467 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 1 897 | 2 370 | +473 | +24,9 | 2 134 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 176 | 491 | +315 | +179 | 334 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -13 | -22 | -9 | ↓ | -18 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 163 | 469 | +306 | +187,7 | 316 |
| 6. Проценты к уплате | – | 105 | +105 | – | 53 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 124 | -86 | -210 | ↓ | 19 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 39 | 450 | +411 | +11,5 раза | 245 |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" в течение всего анализируемого периода.



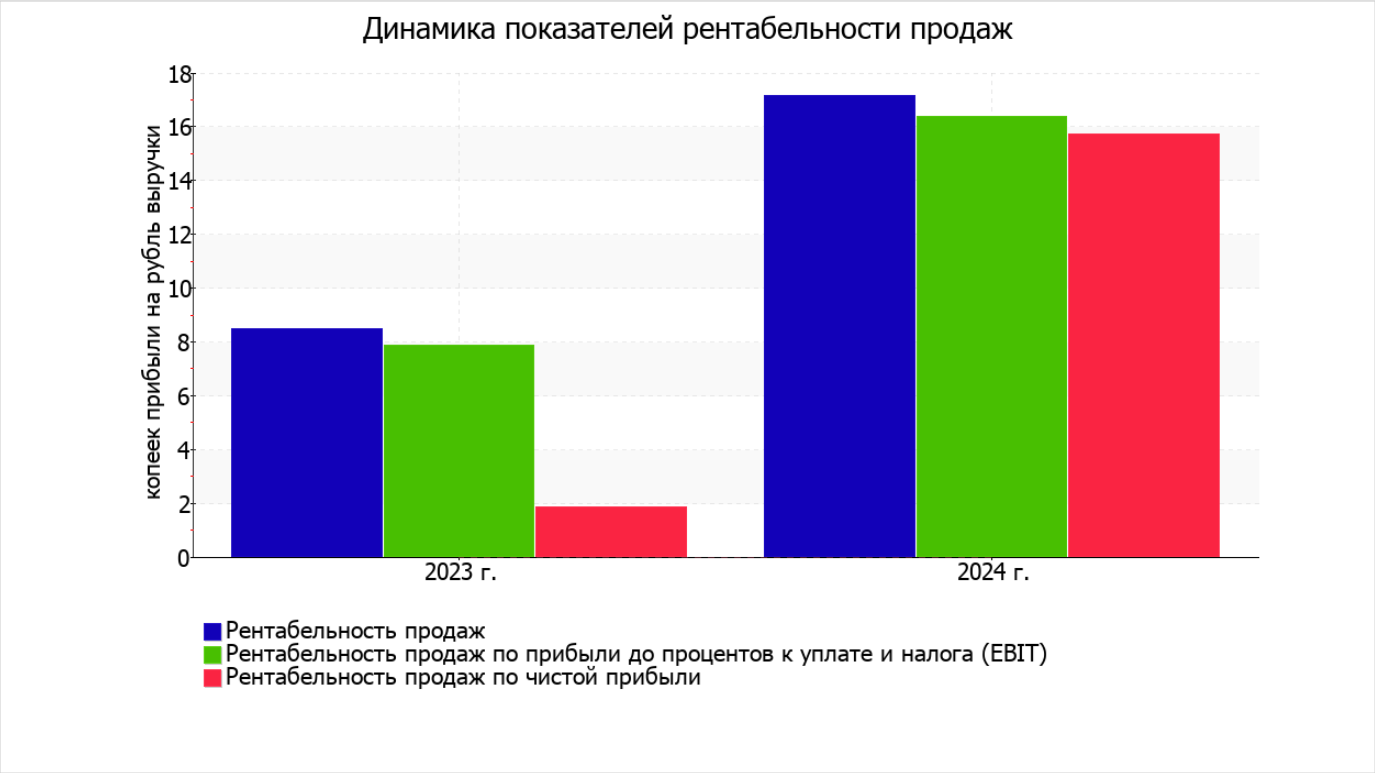

## 3.2. Анализ рентабельности

| 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 10%. | 8,5 | 17,2 | +8,7 | +102,1 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 7,9 | 16,4 | +8,5 | +108,5 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более. | 1,9 | 15,7 | +13,8 | +8,4 раза |

Все три показателя рентабельности за последний 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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 17,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+8,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 16,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" содержалось 16,4 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) | 292,4 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 54,3 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 68,7 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 2,924 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – 54,3%.

## 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: 208 и менее дн.) | 90 | 4,1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 13 дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 19 | 19,5 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 269 дн.) | 106 | 3,5 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 20 | 18,6 |

* 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 106 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" за последний год

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,18;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (54,3% за 2024 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+8,7 процентных пункта от рентабельности 8,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" уменьшились на 150 тыс. руб. (на 16,6%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (491 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+315 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 450 тыс. руб. (+411 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+8,5 коп. к 7,9 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "АМУРИНЖИНИРИНГСТРОЙ" характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (32%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.