

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5017090837

Код причины постановки на учет (КПП): 501701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

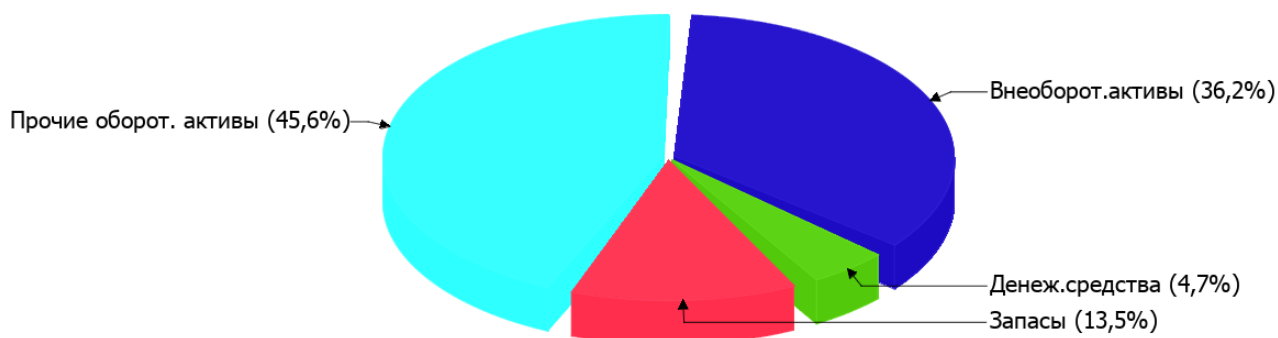
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	14 486	–	36,2	+14 486	–
Оборотные	20 058	25 513	100	63,8	+5 455	+27,2
Пассив						
Собственный капитал	14 962	13 886	74,6	34,7	-1 076	-7,2
Долгосрочные обязательства	–	3 341	–	8,4	+3 341	–
Краткосрочные обязательства	5 096	22 772	25,4	56,9	+17 676	+4,5 раза
Валюта баланса	20 058	39 999	100	100	+19 941	+99,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются таким соотношением: 36,2% внеоборотных активов и 63,8% текущих. Активы организации за последний год существенно увеличились (на 99,4%). Хотя имел место значительный рост активов, собственный капитал уменьшился на 7,2%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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):

- материальные внеоборотные активы – 14 486 тыс. руб. (54,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 7 590 тыс. руб. (28,6%)
- запасы – 4 463 тыс. руб. (16,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 17 676 тыс. руб. (84,1%)
- другие долгосрочные обязательства – 3 341 тыс. руб. (15,9%)

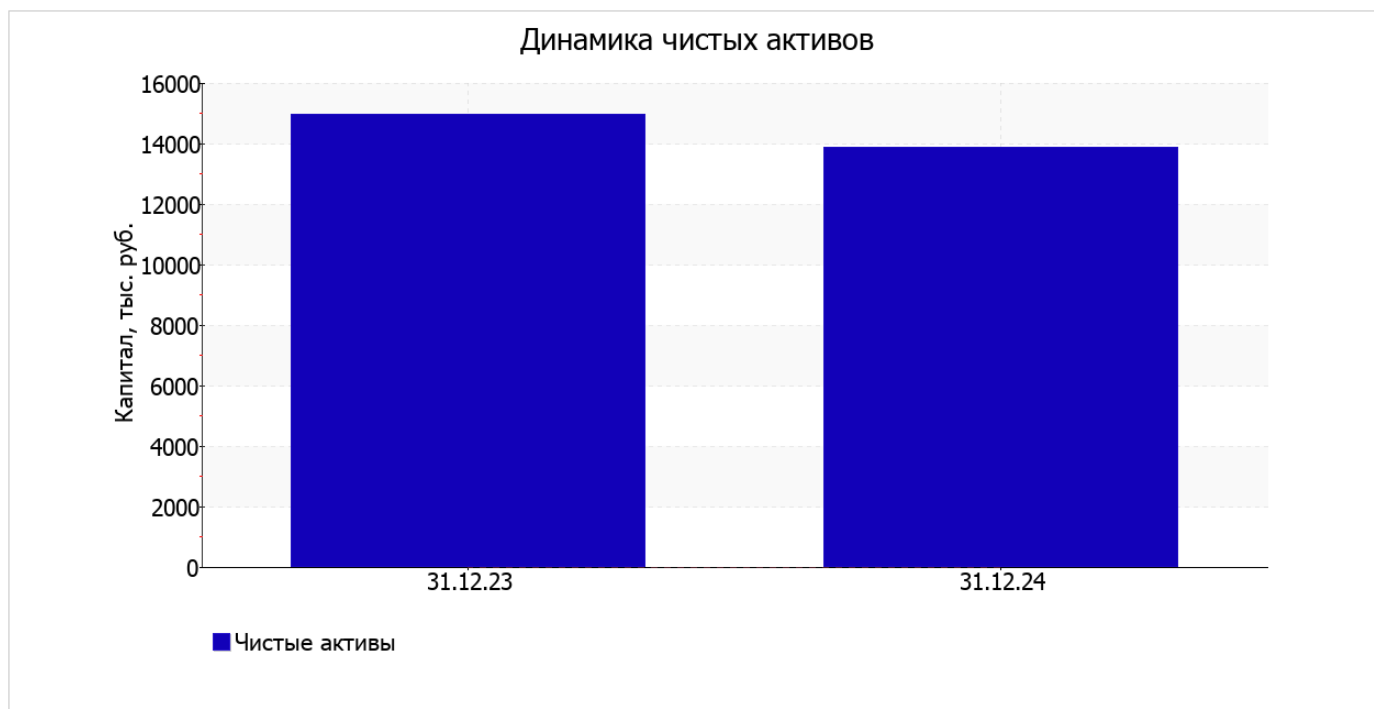
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-6 598 тыс. руб. и -1 076 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся 13 886,0 тыс. руб. за последний год наблюдалось заметное падение собственного капитала, составившее 1 076,0 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	14 962	13 886	74,6	34,7	-1 076	-7,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 7,2% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

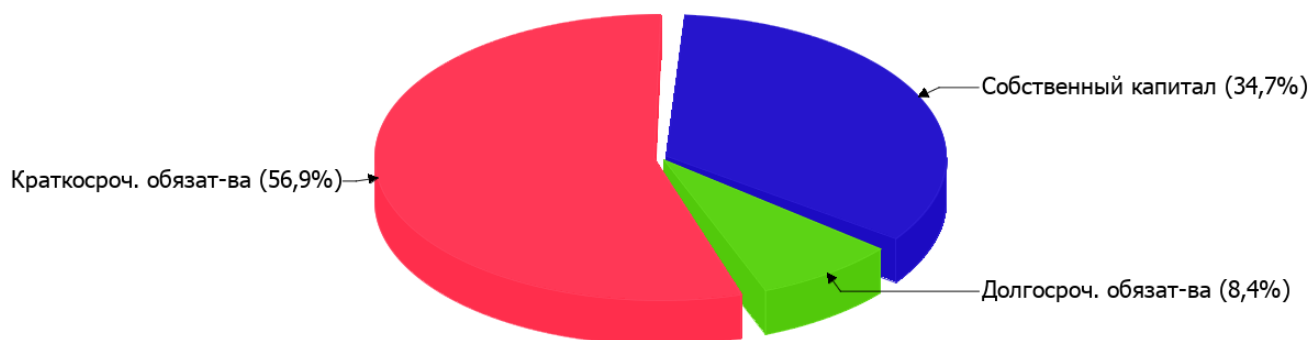
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,75	0,35	-0,4	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,75	-0,02	-0,77	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,43	-0,32	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	15,88	-0,11	-15,99	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,87	-0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,35**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**35%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии значительно снизился (на **0,4**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,02**, при этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного больше – **0,75** (уменьшение составило **0,77**). на 31.12.2024 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

С **0,75** до **0,43** (**-0,32**) снизился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **43%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,11**, однако на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.) коэффициент обеспеченности материальных запасов был больше – **15,88** (т.е. снижение составило **15,99**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (87,2% и 12,8% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 12,8%.

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	3,94	1,12	-2,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,66	0,08	-1,58	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,12**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,82**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,08) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,58.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

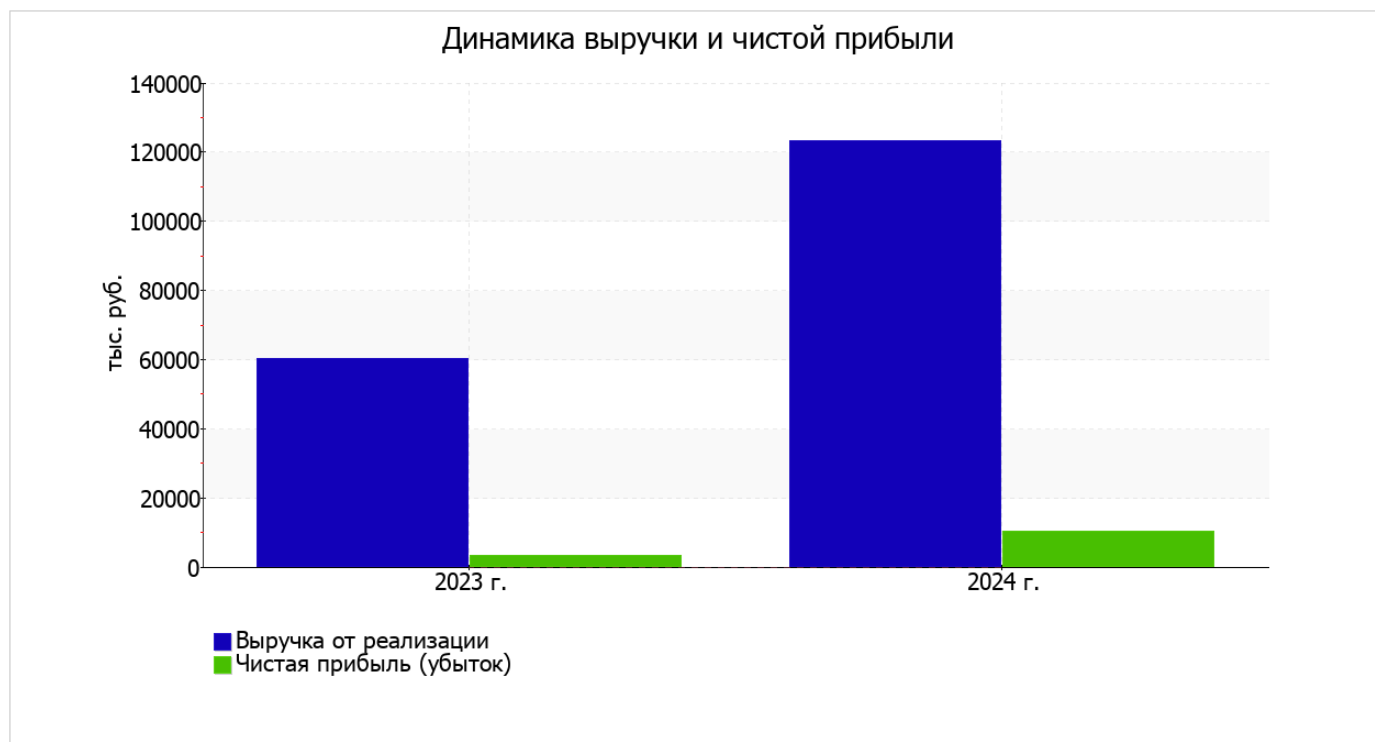
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 13 087 тыс. руб., что равняется 10,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 8 869 тыс. руб., или в 3,1 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 62 934 и 54 065 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+104,4%) опережает изменение расходов (+96,4%)

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	60 300	123 234	+62 934	+104,4	91 767
2. Расходы по обычным видам деятельности	56 082	110 147	+54 065	+96,4	83 115
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 218	13 087	+8 869	+3,1 раза	8 653
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-206	-21	+185	↑	-114
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 012	13 066	+9 054	+3,3 раза	8 539
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	803	2 613	+1 810	+3,3 раза	1 708
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 209	10 453	+7 244	+3,3 раза	6 831

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



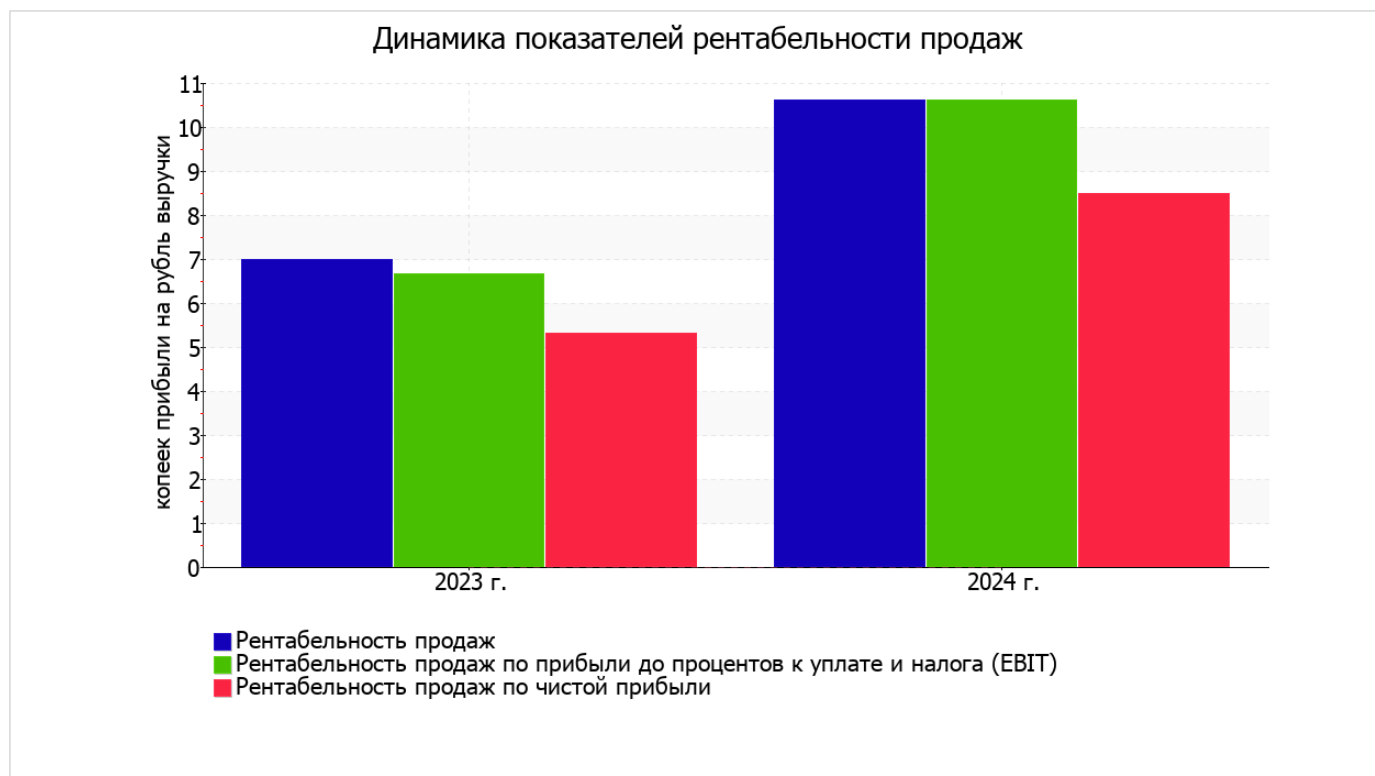
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	7	10,6	+3,6	+51,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,7	10,6	+3,9	+59,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	5,3	8,5	+3,2	+59,4

[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.

Рентабельность продаж за 2024 год составила **10,6%**. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+3,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **10,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10,6 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)	72,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	34,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	81	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,723** руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **34,7%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 180 и менее дн.)	68	5,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	41	8,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.)	89	4,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	43	8,5

* 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 89 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2024) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК" за последний год.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (34,7% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+3,6 процентных пункта от рентабельности 7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (13 087 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 869 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 10 453 тыс. руб. (+7 244 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК" (+3,9 коп. к 6,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК":

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,35);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,02) соответствует норме;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "ИПМК" значительно увеличились (на 99,4%).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 43% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "ИПМК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.