

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНТЭ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5920016427

Код причины постановки на учет (КПП): 592001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является технические испытания, исследования, анализ и сертификация (ОКВЭД 71.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНТЭ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

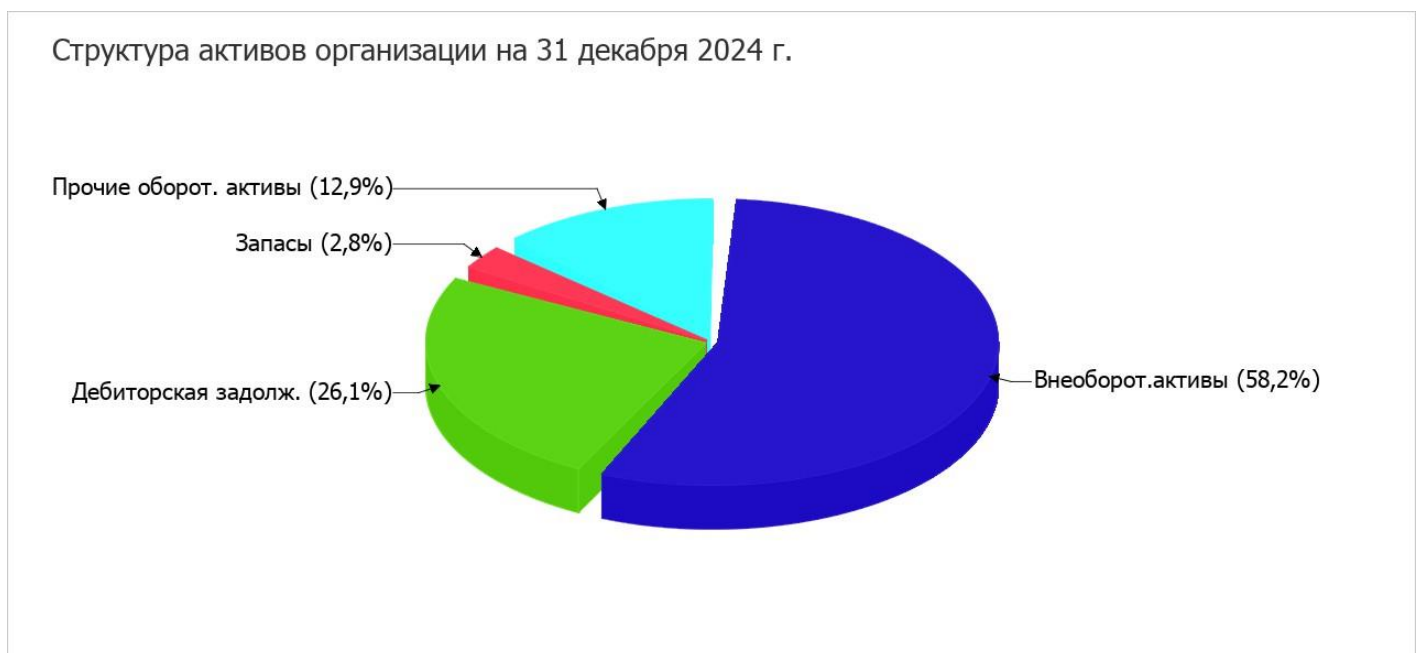
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	722 698	979 599	45,8	58,2	+256 901	+35,5
в том числе: основные средства	537 238	626 535	34,1	37,2	+89 297	+16,6
нематериальные активы	3 000	289 040	0,2	17,2	+286 040	+96,3 раза
2. Оборотные, всего	855 067	704 832	54,2	41,8	-150 235	-17,6
в том числе: запасы	29 854	47 975	1,9	2,8	+18 121	+60,7
дебиторская задолженность	438 612	439 971	27,8	26,1	+1 359	+0,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	383 772	214 153	24,3	12,7	-169 619	-44,2
Пассив						
1. Собственный капитал	384 334	437 778	24,4	26	+53 444	+13,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	30 125	76 053	1,9	4,5	+45 928	+152,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 163 306	1 170 600	73,7	69,5	+7 294	+0,6
в том числе: заемные средства	226 006	386 200	14,3	22,9	+160 194	+70,9
Валюта баланса	1 577 765	1 684 431	100	100	+106 666	+6,8

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются таким соотношением: 58,2% внеоборотных активов и 41,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 106 666 тыс. руб. (на 6,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 13,9%. 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 основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- нематериальные активы – 286 040 тыс. руб. (64,2%)
- основные средства – 89 297 тыс. руб. (20%)
- отложенные налоговые активы – 46 731 тыс. руб. (10,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 160 194 тыс. руб. (58,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 53 444 тыс. руб. (19,6%)
- отложенные налоговые обязательства – 50 124 тыс. руб. (18,4%)

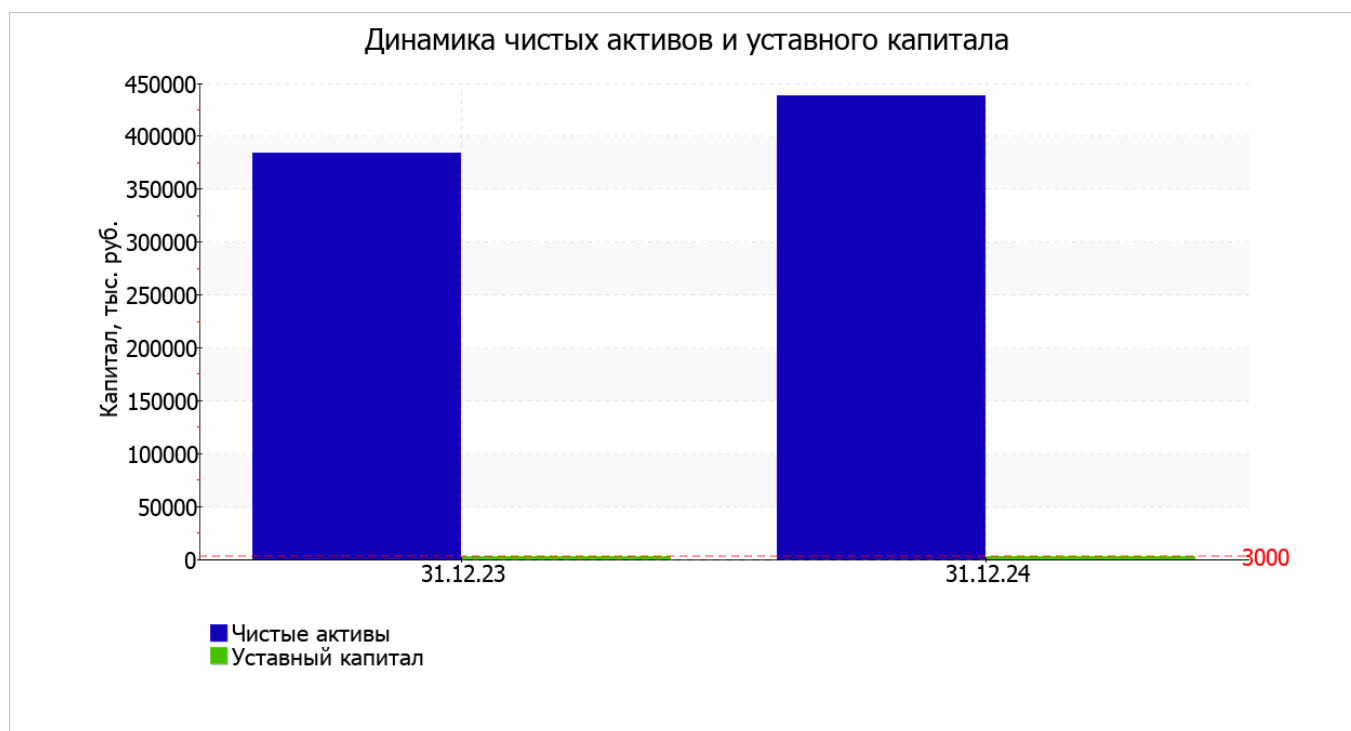
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-169 619 тыс. руб. и -161 608 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации составил 437 778,0 тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации составлял 384 334,0 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 53 444,0 тыс. руб.).

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	384 334	437 778	24,4	26	+53 444	+13,9
2. Уставный капитал	3 000	3 000	0,2	0,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	381 334	434 778	24,2	25,8	+53 444	+14

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 145,9 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 13,9% в течение анализируемого периода. 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



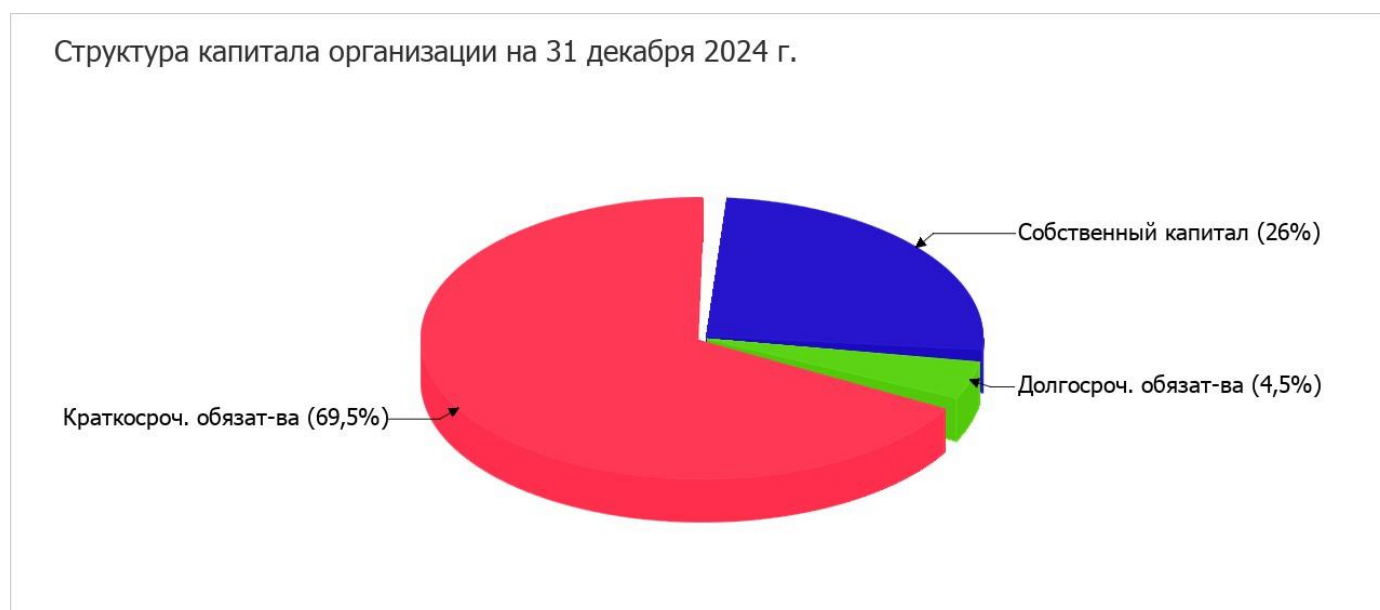
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,24	0,26	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,4	-0,77	-0,37	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,26	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	-0,88	-1,24	-0,36	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-11,33	-11,29	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,94	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,26**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**26%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента автономии на **0,02**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь анализируемый период наблюдалось стремительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,37** (до **-0,77**). на 31.12.2024 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода заметно вырос до **0,31** (т.е. на **0,05**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся - **11,29**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился всего на **0,04**.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,9% и 6,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 3,6%.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭНТЭ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 72 782 тыс. руб., что равняется 7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в размере 23 176 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 50 671 и 146 629 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-13,1%) опережает изменение выручки (-4,6%)

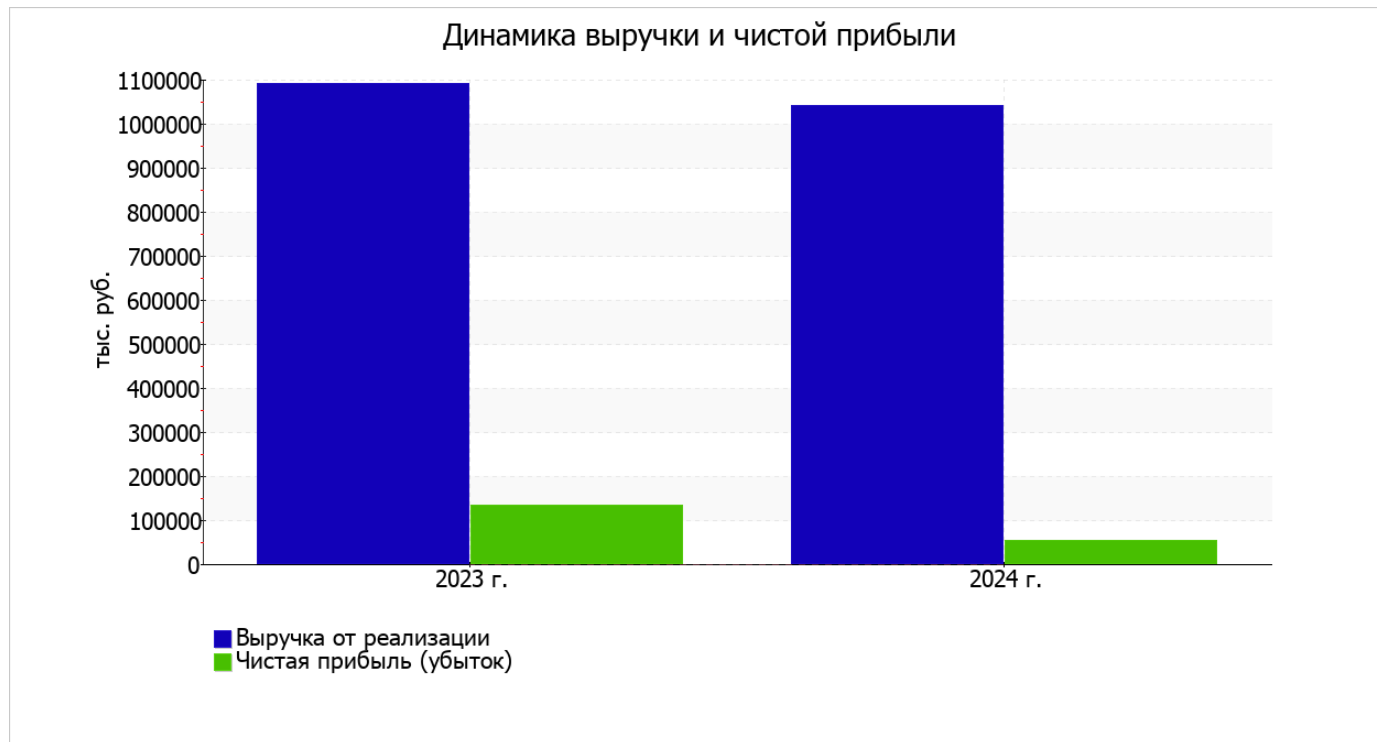
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила **1 308** тыс. руб., что на 191 505 тыс. руб. (99,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1,8% 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	1 092 219	1 041 548	-50 671	-4,6	1 066 884
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 115 395	968 766	-146 629	-13,1	1 042 081
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-23 176	72 782	+95 958	↑	24 803
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	193 486	27 492	-165 994	-85,8	110 489
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	170 310	100 274	-70 036	-41,1	135 292
6. Проценты к уплате	673	26 184	+25 511	+38,9 раза	13 429
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-34 661	-19 615	+15 046	↑	-27 138
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	134 976	54 475	-80 501	-59,6	94 726

Справочно: Совокупный финансовый результат периода	134 976	54 475	-80 501	-59,6	94 726
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	53 444	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНТЭ" 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 12%.	-2,1	7	+9,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,6	9,6	-6	-38,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	12,4	5,2	-7,2	-57,7

[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 7%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+9,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 9,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 9,6 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)	13,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,132 руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год имеет значение, не укладывающееся в норматив (3,3%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	274	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	15	24,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	154	2,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	231	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	573	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	144	2,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 573 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 15 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭНТЭ".

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЭНТЭ":

- недостаточная рентабельность активов (3,3% за последний год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "ЭНТЭ":

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+9,1 процентных пункта от рентабельности -2,1% за такой же период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (72 782 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+95 958 тыс. руб.).

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 54 475 тыс. руб.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ЭНТЭ" в полной мере соответствует принятым нормативам. У организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.