

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ "ЭЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7737513039

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

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

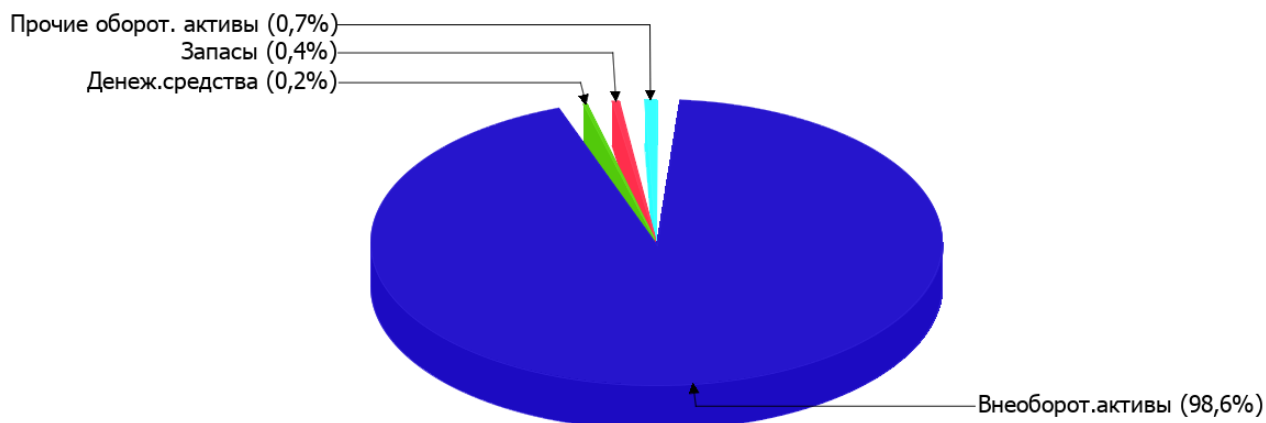
| Показатель                  | Значение показателя |            |   |  | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| <b>Актив</b>                |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 1 639               | 1 639      | 99,1  | 98,6   | -                                 | -                               |
| Оборотные                   | 15                  | 23         | 0,9   | 1,4  | +8                                | +53,3                           |
| <b>Пассив</b>               |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -71                 | -73        | -4,3  | -4,4   | -2                                | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 1 725               | 1 735      | 104,3   | 104,4  | +10                               | +0,6                            |
| Краткосрочные обязательства | -                   | -          | -   | -  | -                                 | -                               |
| Валюта баланса              | 1 654               | 1 662      | 100   | 100  | +8                                | +0,5                            |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (98,6%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал уменьшился на 2,8%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

## 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):

- запасы – 7 тыс. руб. (87,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 тыс. руб. (12,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+10 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

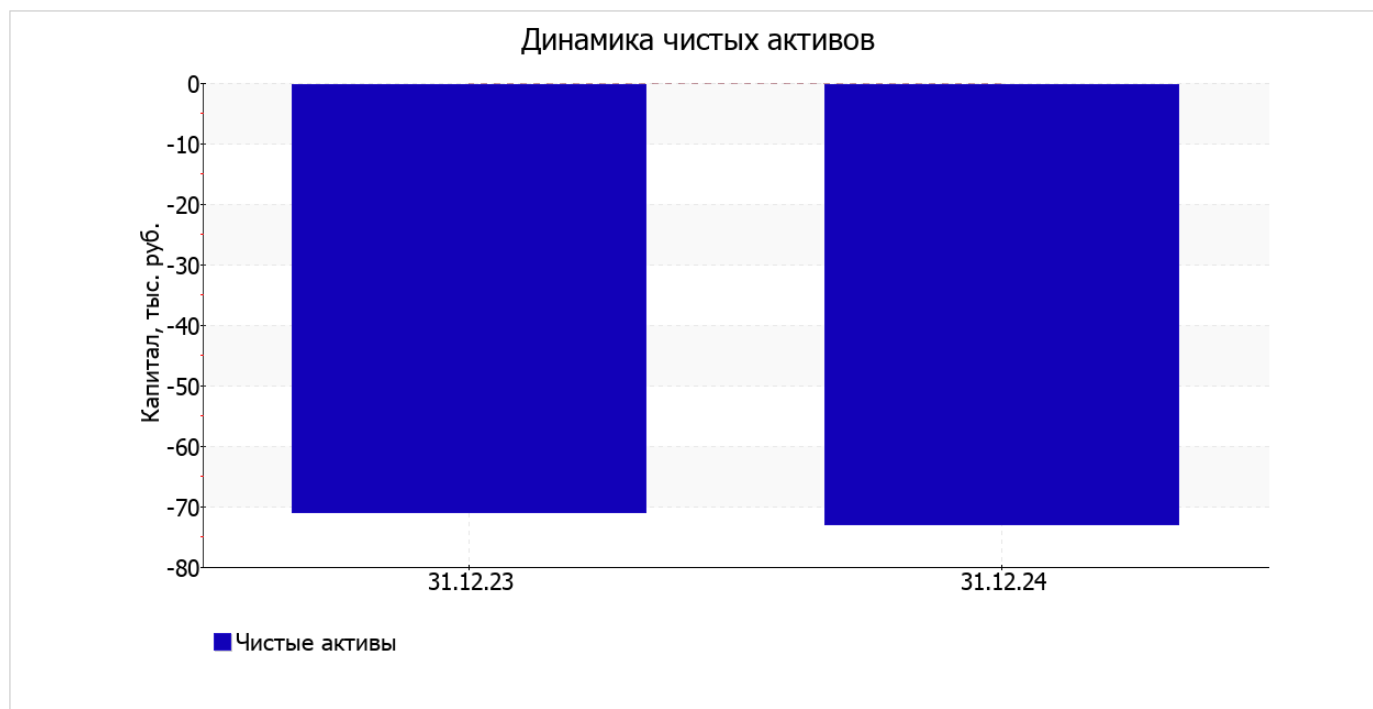
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (-2 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся -73 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. меньше, чем на 31 декабря 2023 г.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |   |  | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|---|--|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -71                 | -73        | -4,3  | -4,4   | -2                       | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ "ЭЭС" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. 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   | -0,04               | -0,04      | -                                | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -114                | -74,43     | +39,57                           | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 1                   | 1          | -                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.              |

| Показатель                              | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |  |
| Коэффициент обеспеченности запасов      | –                   | -244,57    | -244,57                          | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0                   | 0          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                             |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **-0,04**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь анализируемый период коэффициент автономии практически не изменился.

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на **39,57**, с **-114** до **-74,43**. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

изменений коэффициента покрытия инвестиций за весь анализируемый период не отмечено, значение осталось на уровне **1**. Значение коэффициента на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **100%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-244,57**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период увеличился на **244,57**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие краткосрочной задолженности при 100% долгосрочной.

## 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 | –                   | –          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.                                       |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | –                   | –          | –                                  | 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 –. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности остался неизменным.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (–). При этом с начала периода коэффициент не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

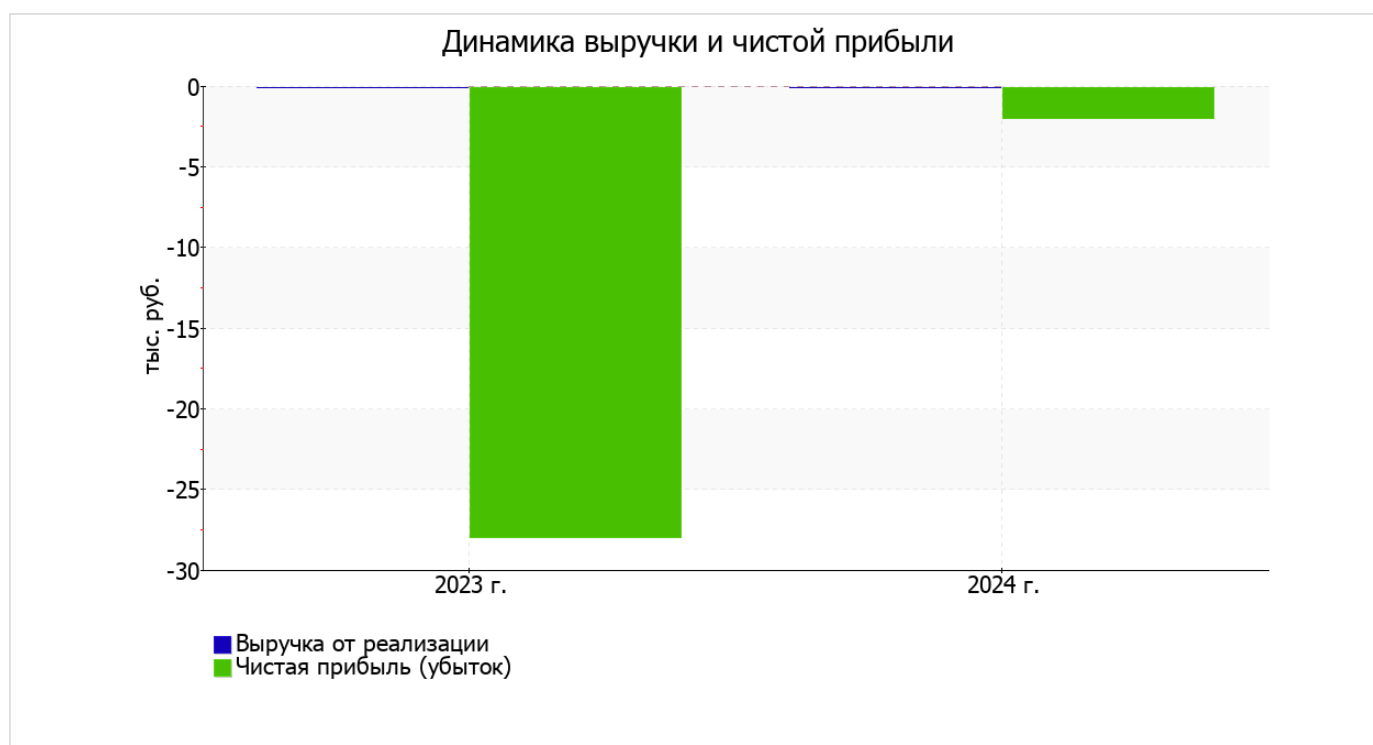
### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ "ЭЭС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация не имела операций по обычными видами деятельность, и финансовый результат формируют лишь прочие доходы-расходы.

| 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. Расходы по обычным видам деятельности              | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -28                            | -2      | +26                     | ↑               | -15                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -28                            | -2      | +26                     | ↑               | -15                                 |
| 6. Проценты к уплате                                  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -28                            | -2      | +26                     | ↑               | -15                                 |

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: не менее 10%. | -   | -       | -                    | -               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                 | -   | -       | -                    | -               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.      | -   | -       | -                    | -               |

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2024 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | -0,1                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.    |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -0,1                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-73** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и **-71** тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2024 отсутствует.

рентабельность активов за 2024 год имеет критическое значение, равное **-0,1%**.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)    | –                  | –                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | –                  | –                 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 269 дн.)                       | –                  | –                 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | –                  | –                 |

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ "ЭЭС" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,04** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-74,43**, является критическим.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ "ЭЭС" при том что, активы организации практически не изменились;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-2** тыс. руб. (+26 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.