

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8703010751

Код причины постановки на учет (КПП): 870301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС"

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	29 158	19 036	71,4	29,4	-10 122	-34,7
в том числе: основные средства	29 158	19 036	71,4	29,4	-10 122	-34,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	11 700	45 644	28,6	70,6	+33 944	+3,9 раза
в том числе: запасы	7 801	14 037	19,1	21,7	+6 236	+79,9
дебиторская задолженность	3 873	28 182	9,5	43,6	+24 309	+7,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	26	3 425	0,1	5,3	+3 399	+131,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	24 641	16 362	60,3	25,3	-8 279	-33,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	14 148	22 909	34,6	35,4	+8 761	+61,9
в том числе: заемные средства	6 208	2 105	15,2	3,3	-4 103	-66,1

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	2 069	25 409	5,1	39,3	+23 340	+12,3 раза
в том числе: заемные средства	–	2 389	–	3,7	+2 389	–
Валюта баланса	40 858	64 680	100	100	+23 822	+58,3

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 23 822 тыс. руб. (на 58,3%). Несмотря на значительный рост активов, собственный капитал уменьшился на 33,6%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



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):

- дебиторская задолженность – 24 309 тыс. руб. (71,6%)
- запасы – 6 236 тыс. руб. (18,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 399 тыс. руб. (10%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 20 951 тыс. руб. (57,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 12 864 тыс. руб. (35,5%)
- краткосрочные заемные средства – 2 389 тыс. руб. (6,6%)

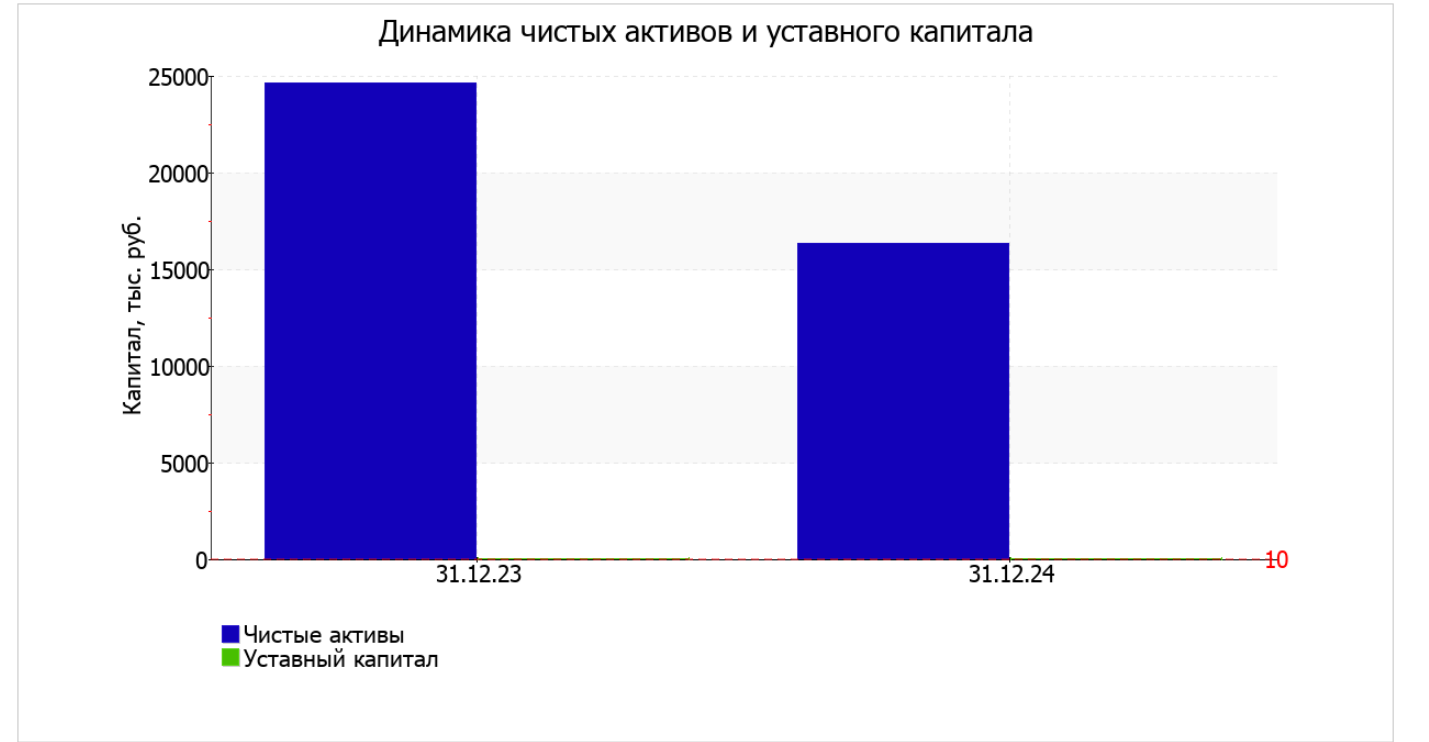
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-10 122 тыс. руб. и -8 279 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 значение собственного капитала составило 16 362,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечено сильное уменьшение собственного капитала – на 8 279,0 тыс. руб., или на 33,6%.

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	24 641	16 362	60,3	25,3	-8 279	-33,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	24 631	16 352	60,3	25,3	-8 279	-33,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 1 636,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 33,6% 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 и уставного капитала.



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	0,6	0,25	-0,35	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,39	-0,06	+0,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,61	-0,34	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,18	-0,16	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,58	-0,19	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,13	0,53	+0,4	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,25. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии снизился за весь анализируемый период на 0,35.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,06**. за последний год наблюдалось весьма значительное, на **0,33**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному значению.

за год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с **0,95** до **0,61** (т.е. на **0,34**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **61%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-0,19**, что на **0,39** превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода (31.12.2023). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,4% и 52,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 39,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,65	1,8	-3,85	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,88	1,24	-0,64	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,13	+0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (1,8 при нормативном значении 1,8). В тоже время за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,85**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,24** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,13** при норме 0,15). При этом следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС" 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 **3 139** тыс. руб., что составило 2,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **2 818** тыс. руб., или в **9,8** раза.

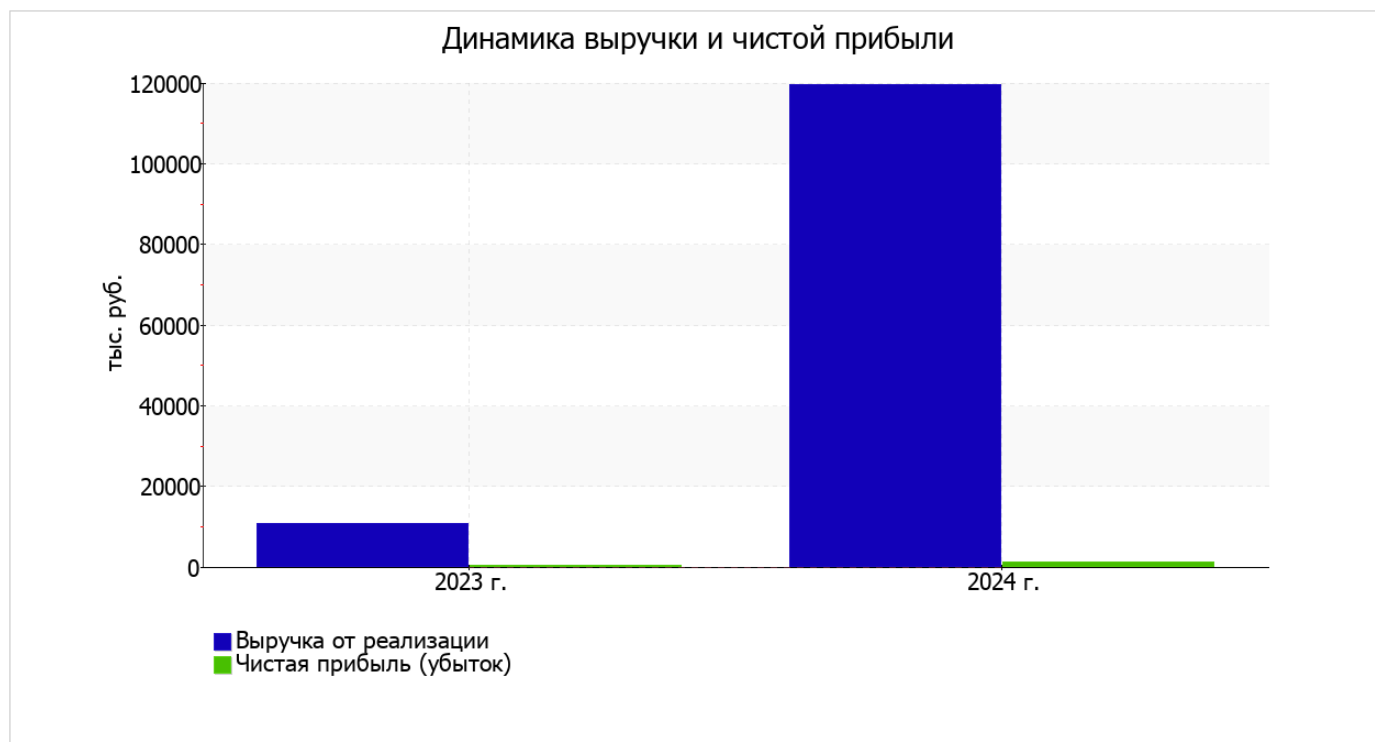
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 108 788 и 105 970 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+1 004,1%) опережает изменение выручки (+1 000,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 467 тыс. руб., что на 1 608 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	10 875	119 663	+108 788	+11 раз	65 269
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 554	116 524	+105 970	+11 раз	63 539
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	321	3 139	+2 818	+9,8 раза	1 730
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	141	-1 467	-1 608	↓	-663
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	462	1 672	+1 210	+3,6 раза	1 067
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-78	-334	-256	↓	-206
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	384	1 338	+954	+3,5 раза	861
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	384	1 338	+954	+3,5 раза	861
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-8 279	x	x	x

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



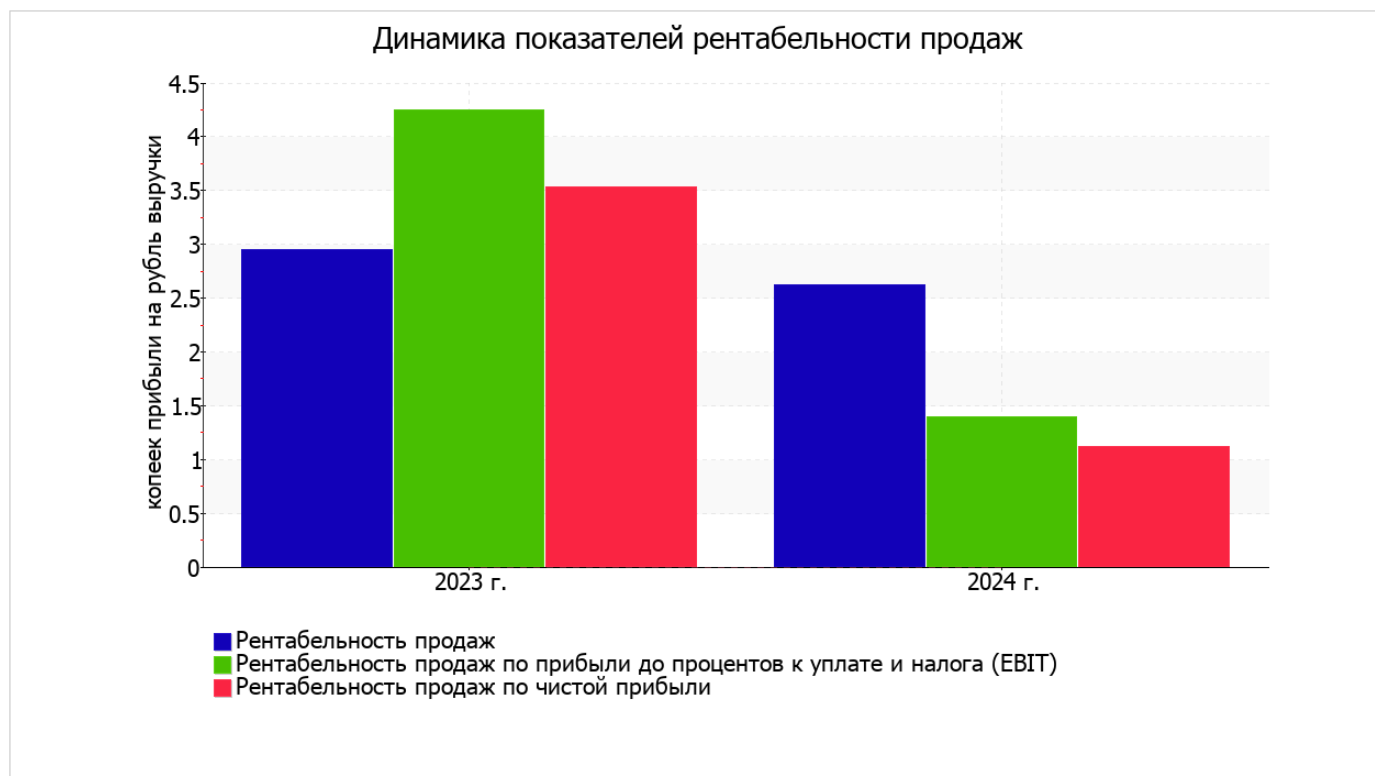
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	3	2,6	-0,4	-11,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,2	1,4	-2,8	-67,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	3,5	1,1	-2,4	-68,3

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,6% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-0,4%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составила 1,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС" содержалось 1,4 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)	6,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЪЯНС" принес чистую прибыль в размере 0,065 руб.

за период 01.01–31.12.2024 значение рентабельности активов (2,5%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 132 и менее дн.)	88	4,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	34	10,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	49	7,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	38	9,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	161	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	63	5,8

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 161 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 34 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС" за весь анализируемый период.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (25%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,06, является неудовлетворительным;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- низкая рентабельность активов (2,5% за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (-0,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 3%);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС" увеличились на 23 822 тыс. руб. (на 58,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-2,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (3 139 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 818 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 1 338 тыс. руб. (+954 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С позитивной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- практически укладывается в нормальное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭГИДА ЭНЕРГОСТРОЙАЛЬЯНС" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.