

# Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2024 год

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5902189000 Код причины постановки на учет (КПП):

590201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Измен ение за анализи руемый перио д
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- 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	15 194	13 892	1,5	2,3	-1 302
в том числе: основные средства	13 180	11 620	1,3	1,9	-1 560
нематериальные активы	2 014	2 272	0,2	0,4	+258
2. Оборотные, всего	1 028 391	601 270	98,5	97,7	-427 121
в том числе: запасы	195 534	124 501	18,7	20,2	-71 033
дебиторская задолженность	438 813	273 793	42	44,5	-165 020
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	394 041	202 977	37,8	33	-191 064
Пассив					
1. Собственный капитал	165 971	193 369	15,9	31,4	+27 398
Справочно: Чистые активы	165 972	193 368	15,9	31,4	+27 396
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—
Показатель	Значение показателя				Измен ение за анализи руемый перио д
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса			тыс. руб. (гр.3- 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	877 613	421 794	84,1	68,6	-455 819
в том числе: заемные средства	71 659	208 729	6,9	33,9	+137 070
Валюта баланса	1 043 585	615 162	100	100	-428 423

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

Основные средства организации делятся на две группы:

1. Основные средства собственные- 4 806 тыс.руб.
2. Право пользования активом (основные средства, приобретенные в лизинг)-6 815 тыс.руб.

Нематериальные активы:

1. Лицензия-1 150 тыс.руб
2. Банковская гарантия — 1 122 тыс.руб.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (97,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 428 423 тыс. руб. (на 41,1%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 16,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 197 909 тыс. руб. (45,4%)
- дебиторская задолженность – 165 020 тыс. руб. (37,9%)
- запасы – 71 033 тыс. руб. (16,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-592 889 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год). Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+6 845 тыс. руб. и +137 070 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31.12.2024 составило 193 369,0 тыс. руб.; это на 27 398,0 тыс. руб. больше значения на 31 декабря 2023 г.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменени е
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- 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	165 972	193 368	15,9	31,4	+27 396
2. Уставный капитал	2 807	2 807	0,3	0,5	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	163 165	190 561	15,6	31	+27 396

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 68,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,5% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативн ое
	31.12.2023	31.12.2024		

				значение
Коэффициент автономии	0,16	0,31	+0,15	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	0,15	0,3	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,16	0,31	+0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,91	0,93	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,77	1,44	+0,67	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,31**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**31%**) в общем капитале организации. за год произошел весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,15**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 равнялся 0,3. за весь анализируемый период произошло очень сильное, на 0,15, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за год коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с 0,16 до 0,31 (на 0,15). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31%).

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 1,44, при том что на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного меньше – 0,77 (т.е. изменение +0,67). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ПЕРМЬ- УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.4. 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	1,17	1,43	+0,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,95	1,13	+0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,45	0,48	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,13). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (0,48). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,03.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 79 372 тыс. руб., что равняется 5,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 851 тыс. руб., или на 2,4%. По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась, как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 192 727 и 194 578 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-12,3%) опережает изменение выручки (-11,6%)

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).

убыток от прочих операций за год составил 40 869 тыс. руб., что на 5 430 тыс. руб. (15,3%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Выручка	1 661 714	1 468 987	-192 727	-11,6
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 584 193	1 389 615	-194 578	-12,3
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	77 521	79 372	+1 851	+2,4
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-35 439	-40 869	-5 430	↓
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	42 082	38 503	-3 579	-8,5
6. Проценты к уплате	—	—	—	—

7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-12 470	-11 105	+1 365	↑
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 612	27 398	-2 214	-7,5
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 612	27 398	-2 214	-7,5
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	27 398	х	х

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

## 2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	4,7	5,4	+0,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,5	2,6	+0,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	1,8	1,9	+0,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ПЕРМЬ- УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ".



прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,4% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+0,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 2,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" содержалось 2,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,2	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: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,152 руб.

за последний год значение рентабельности активов (3,3%) не соответствует нормативу.

### 2.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 172 и менее дн.)	203	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	42	8,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 94 и менее дн.)	89	4,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	127	2,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 212 дн.)	207	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	45	8,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 207 календарных дней. При этом требуется 42 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

### 3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за год.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,3, является очень хорошим;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 4,7% за аналогичный период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРМЬ-УРАЛСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" уменьшились на 428 423 тыс. руб. (на 41,1%);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (79 372 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 851 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 27 398 тыс. руб.;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к 2,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года). Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:
- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (31%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (3,3% за 2024 год).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31% (нормальное значение: 75% и более)).

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