

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0255008655

Код причины постановки на учет (КПП): 025501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

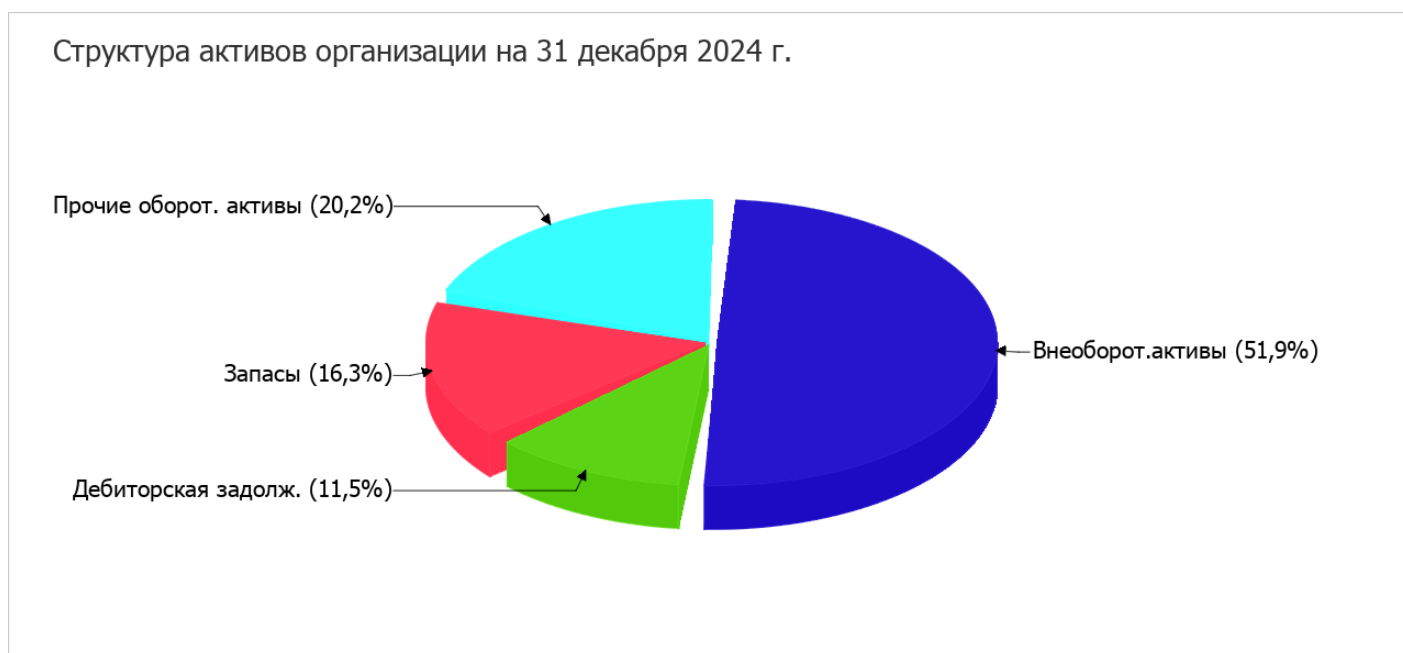
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	48 444	47 546	27,9	51,9	-898	-1,9
в том числе: основные средства	44 221	43 323	25,4	47,3	-898	-2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	125 340	43 991	72,1	48,1	-81 349	-64,9
в том числе: запасы	14 950	14 950	8,6	16,3	–	–
дебиторская задолженность	92 070	10 533	53	11,5	-81 537	-88,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 320	18 508	10,5	20,2	+188	+1
Пассив						
1. Собственный капитал	50 563	50 579	29,1	55,3	+16	+<0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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	123 221	40 958	70,9	44,7	-82 263	-66,8
в том числе: заемные средства	1 750	1 750	1	1,9	–	–
Валюта баланса	173 784	91 537	100	100	-82 247	-47,3

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (51,9% и 48,1% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 82 247 тыс. руб. (на 47,3%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на <0,1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 81 537 тыс. руб. (или 98,9% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-82 263 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

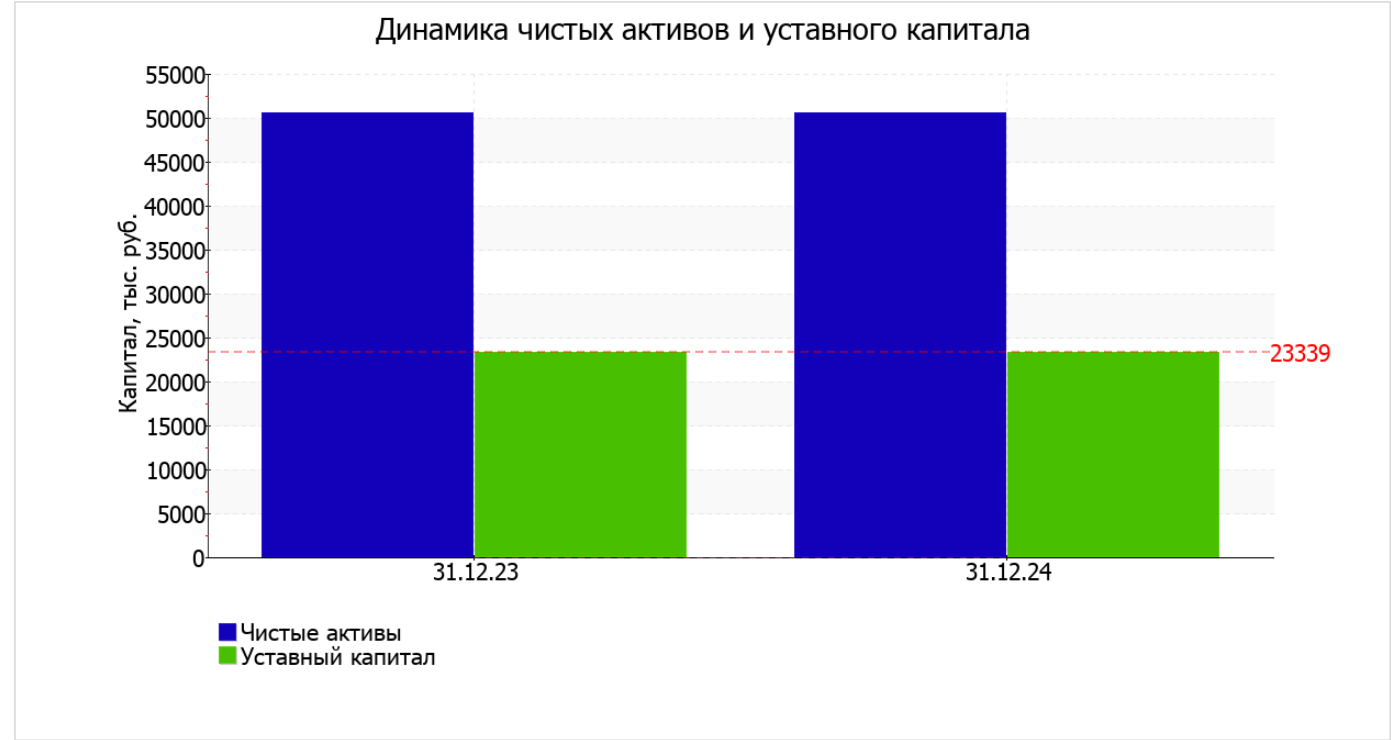
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+188 тыс. руб. и +16 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период наблюдалось незначительное повышение собственного капитала до 50 579,0 тыс. руб. (+16 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	50 563	50 579	29,1	55,3	+16	+<0,1
2. Уставный капитал	23 339	23 339	13,4	25,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	27 224	27 240	15,7	29,8	+16	+0,1

Чистые активы организации на 31.12.2024 существенно (на 116,7%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



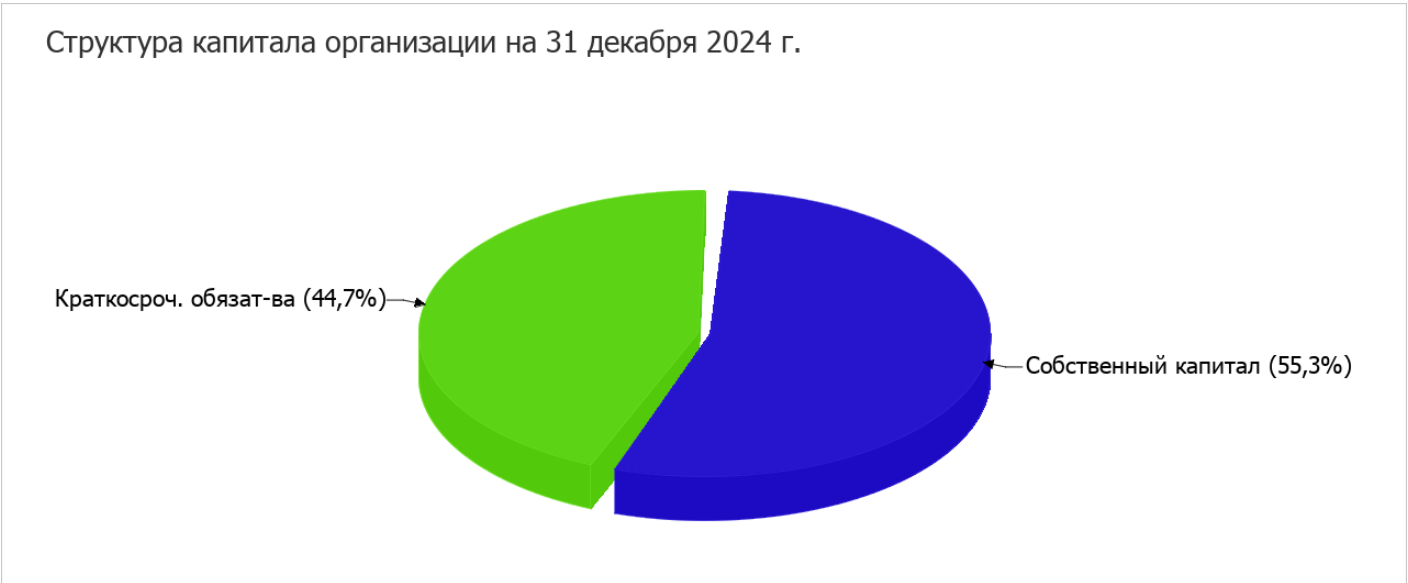
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,29	0,55	+0,26	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,02	0,07	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,55	+0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,04	0,06	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,14	0,2	+0,06	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 0,55. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 55% в общем капитале организации). за год наблюдалось стремительное, на 0,26, повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,07**, что намного (на **0,05**) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативу.

за год произошел стремительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,26** (до **0,55**). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **55%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,2**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на **0,06**. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	1,02	1,07	+0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	0,71	-0,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,45	+0,3	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,07**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,05**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2024 тоже оказался ниже нормы (**0,71**). Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,45** при норме 0,25). При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,3**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 656** тыс. руб., что составило 17,5% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере **3 135** тыс. руб.

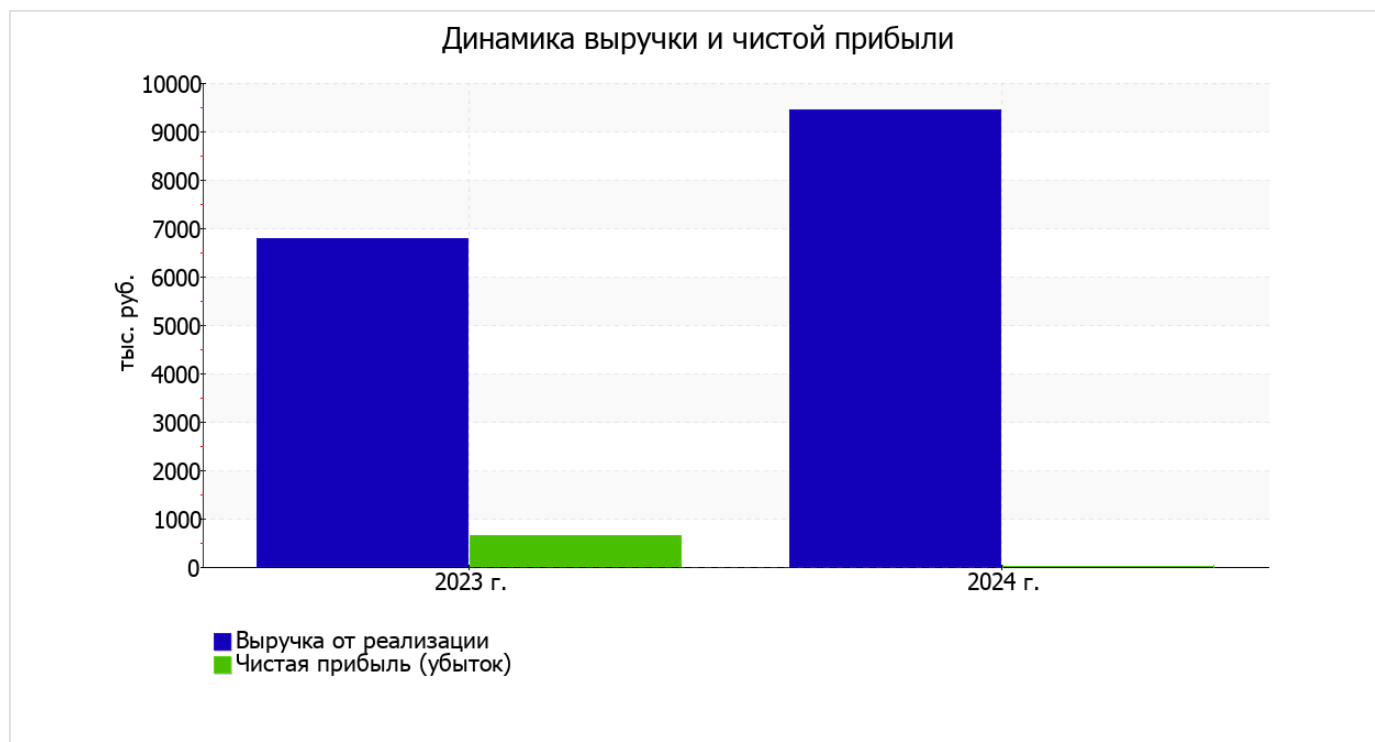
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 2 658 тыс. руб. при одновременном снижении на 2 133 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 1 483 тыс. руб., что на 5 352 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	6 781	9 439	+2 658	+39,2	8 110
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 916	7 783	-2 133	-21,5	8 850
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 135	1 656	+4 791	↑	-740
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 869	-1 483	-5 352	↓	1 193
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	734	173	-561	-76,4	454
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-91	-157	-66	↓	-124
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	643	16	-627	-97,5	330
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	643	16	-627	-97,5	330
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	16	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефестрой - Стронег" в течение всего анализируемого периода.



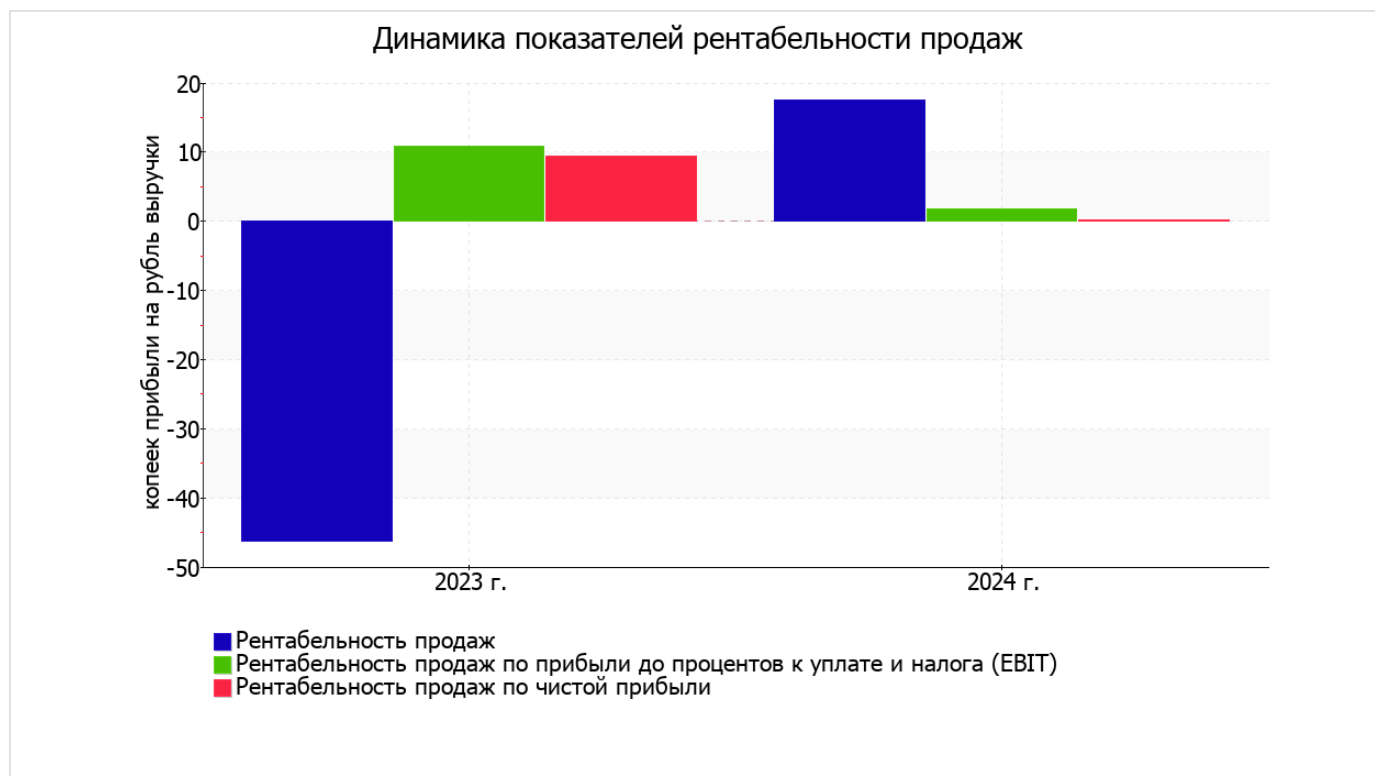
3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	-46,2	17,5	+63,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,8	1,8	-9	-83,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	9,5	0,2	-9,3	-98,2

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 17,5% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+63,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 1,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" содержалось 1,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	<0,1	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: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" принес <0,001 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2024 год имеет значение, не укладывающееся в норматив (менее 0,1%).

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: 196 и менее дн.)	3 283	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	703	0,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	1 989	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3 115	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	5 144	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 961	0,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5144 календарных дня (т.е. 14 лет). При этом требуется 703 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**0,07**) не соответствует нормативному значению;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (**<0,1%** за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **55%** от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-9** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (**55%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+63,7** процентных пункта от рентабельности **-46,2%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (**1 656** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+4 791** тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" при том что, активы организации уменьшились на **82 247** тыс. руб. (на **47,3%**);
- чистая прибыль за последний год составила **16** тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик Строительная Фирма "Шкаповнефтестрой - Стронег" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.