

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0261064898

Код причины постановки на учет (КПП): 026101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является государственный контроль (надзор) за соблюдением требований технических регламентов (ОКВЭД 71.12.64).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

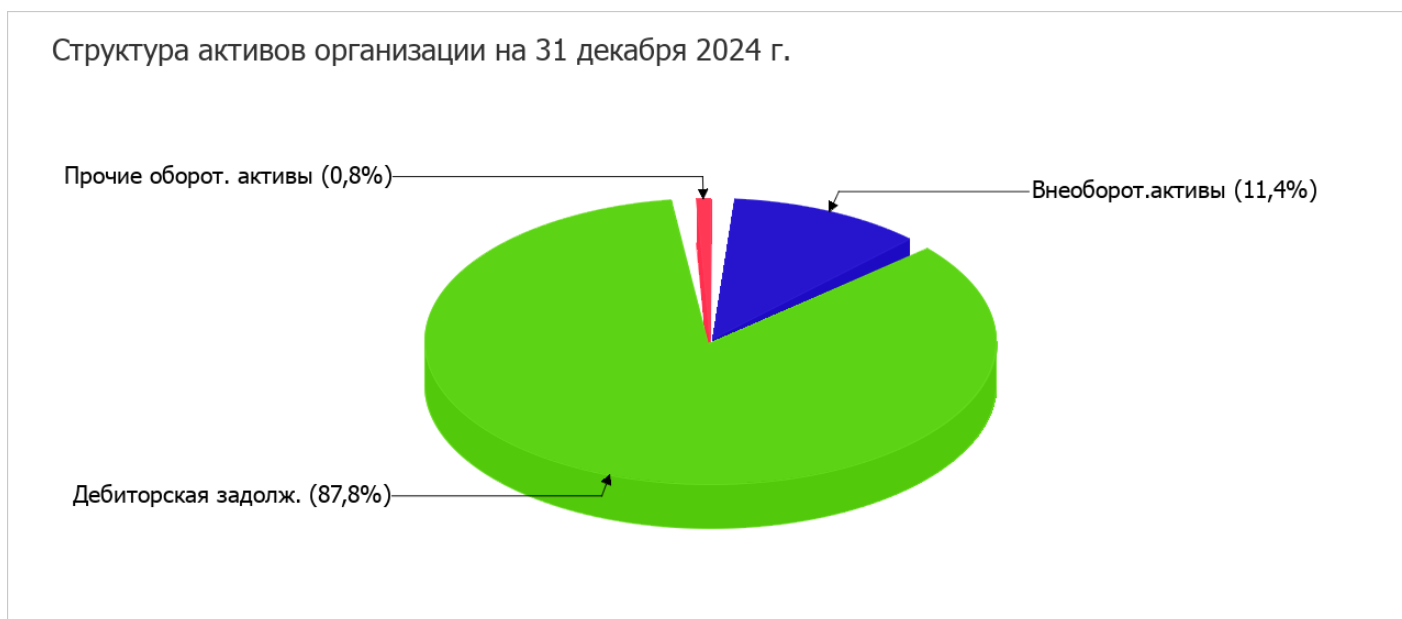
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 34                  | 27         | 10   | 11,4  | -7                                | -20,6                              |
| в том числе: основные средства                        | 34                  | 27         | 10   | 11,4  | -7                                | -20,6                              |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 305                 | 210        | 90   | 88,6  | -95                               | -31,1                              |
| в том числе: запасы                                   | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| дебиторская задолженность                             | 299                 | 208        | 88,2   | 87,8  | -91                               | -30,4                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 6                   | 2          | 1,8  | 0,8   | -4                                | -66,7                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 33                  | 111        | 9,7  | 46,8  | +78                               | +3,4<br>раза                       |
| 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 306                 | 126        | 90,3   | 53,2  | -180                              | -58,8                              |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 339                 | 237        | 100  | 100   | -102                              | -30,1                              |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется таким соотношением: 11,4% внеоборотных активов и 88,6% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 102 тыс. руб. (на 30,1%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился в 3,4 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов 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):

- дебиторская задолженность – 91 тыс. руб. (89,2%)
- основные средства – 7 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-180 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

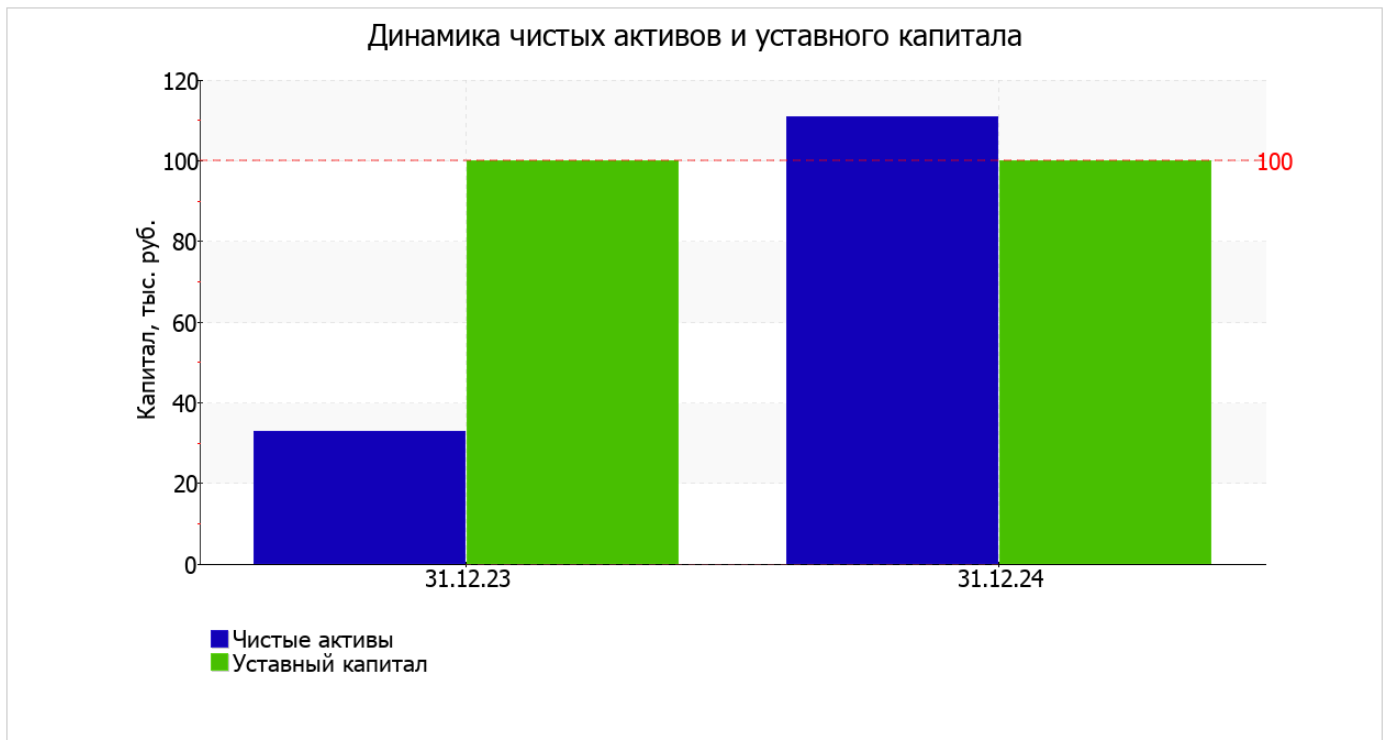
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+78 тыс. руб. ).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 111 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации очень сильно вырос (в 3,4 раза).

## 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  | 33                  | 111        | 9,7   | 46,8   | +78                   | +3,4<br>раза             |
| 2. Уставный капитал   | 100                 | 100        | 29,5  | 42,2   | -                     | -                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -67                 | 11         | -19,8   | 4,6  | +78                   | ↑                        |

Чистые активы организации на 31.12.2024 превышают уставный капитал на 11%. Это 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 в 3,4 раза за 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

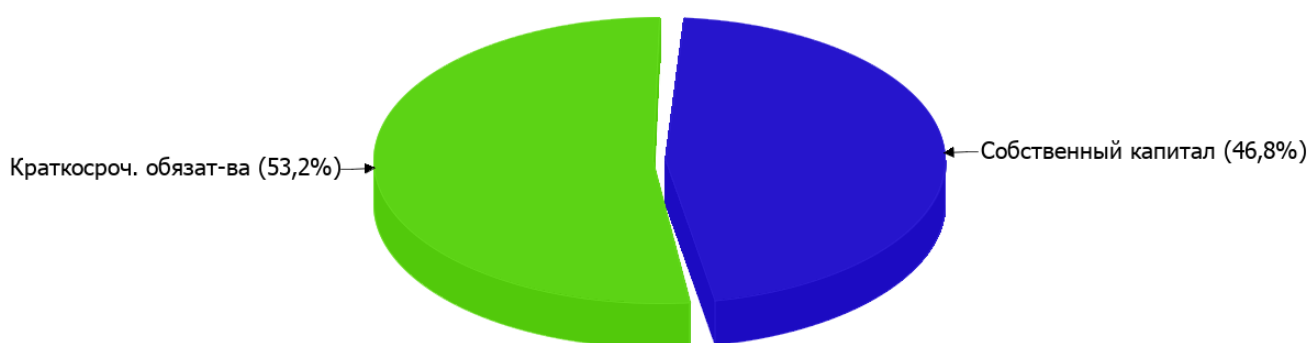
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |  |
| Коэффициент автономии   | 0,1                 | 0,47       | +0,37                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).                       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | <0,01               | 0,4        | +0,4                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,1                 | 0,47       | +0,37                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -0,03               | 0,76       | +0,79                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.                              |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -                   | -          | -                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | -                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.   |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,47. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 47%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период повысился на 0,37.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составило **0,4**, за весь рассматриваемый период имело место очень сильное, на **0,4**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с **0,1** до **0,47** (т. е. **+0,37**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **47%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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         | <b>1</b>            | <b>1,67</b> | <b>+0,67</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.                            |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1                   | <b>1,67</b> | <b>+0,67</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.          |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,02</b>         | <b>0,02</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов 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 **1,67**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,67**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,67**. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,02**) ниже допустимого предела (норма: 0,25). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **10** тыс. руб., что составило 0,3% от выручки.

убыток от прочих операций за год составил **137** тыс. руб. При этом величина убытка от прочих операций составляет 1 370,0% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|
|   | 2024 г.                        |
| 1. Выручка  | 3 013                          |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 3 023                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | -10                            |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -137                           |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | -147                           |
| 6. Проценты к уплате  | –                              |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | –                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | -147                           |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -147                           |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 78                             |

### 3.2. Анализ рентабельности

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

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -0,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил -4,9%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры" содержалось -4,9 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2024 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -203,6                 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | -50,9                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -203,6                 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 2,036 руб. убытка.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное -50,9%, является явно не соответствующим 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)                | 31              | 11,7           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)              | 0               | –              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.) | 31              | 11,9           |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)  | 26              | 13,9           |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)                                    | 35              | 10,4           |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)  | 9               | 41,7           |

\* 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 35 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры".

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,4**, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры" уменьшились на **102** тыс. руб. (на **30,1%**);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **47%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получен убыток от продаж (**-10** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-147** тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала в активах организации составляет **47%**, что укладывается в норму.

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

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Отдел Капитального Строительства и Архитектуры" 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.