

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «СервисМонтажСтрой» за 2024 год

1. Общие сведения о юридическом лице

Общество с ограниченной ответственностью «СервисМонтажСтрой», сокращенное наименование ООО «СМС» ИНН/КПП 2721133032/272401001, ОГРН 1052701323729 было зарегистрировано:

- в ИФНС по Центральному району г. Хабаровска 30.12.2005г., свидетельство о регистрации серии 27 № 001121158

Юридический адрес организации: 680009, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Демьяна Бедного, 8Б.

Почтовый адрес: 680009, Хабаровский край, г. Хабаровск.

Форма собственности: частная.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Численность работников на 01.01.2024г. - 84 чел., на 31.12. 2024г. - 132 чел., среднесписочная численность за 2024г. – 118 человек.

Состав участников: физическое лицо Супруновская Елена Викторовна (100%).

В течение отчетного года состав участников, размер уставного капитала не менялись.

Основные виды деятельности:

- подготовка строительной площадки (комплекс земляных работ, включающий разработку и перевозку грунта; планировку земельного полотна);
- обслуживание газовых котельных;
- производство тепловой энергии;
- торговля оптовая моторным топливом;
- инженерные изыскания.

Организация осуществляет лицензируемые виды деятельности:

- Производство маркшейдерских работ. Ведение горной графической документации, лицензия Л037-00109-27/01307635 от 23.07.2024г. (Ростехнадзор);

- Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, лицензия ВХ-71 003691 от 13.07.2017г. (Ростехнадзор).

Уставный капитал 11000 (Одиннадцать тысяч) рублей оплачен полностью.

У организации нет дочерних и зависимых обществ.

ООО «СервисМонтажСтрой» в своей деятельности руководствуется Уставом Общества в редакции 05.04.2010г.

У организации зарегистрировано 2 обособленных подразделения по месту осуществления деятельности:

- 682366, Хабаровский край Нанайский район, тер. Малмыж, стр.1 (участок СМР «Малмыж»);
- 680572, Хабаровский край, Хабаровский район, с.п. Осинвореченское, с. Осиновая Речка, ул. Амурская, д. 28а (газовая котельная в пос. Осиновая Речка)

В течение 2024 года Общество возглавлял генеральный директор Парк Вадим Вадимович, назначенный на должность 18.08.2022г. (решение учредителя от 18.08.2022г.).

Организация не подлежит обязательному аудиту за 2024 год, так как не попадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 4 части 1 статьи 5).

Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность за 2024г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исходя из приказа Минфина России от 27 ноября 2020г. №287н информация по федеральным стандартам:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999г. № 32;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н;

-ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 24 октября 2008г. № 116н

раскрывается в ограниченном объеме, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера ООО «СМС», его контрагентов и связанных с ним сторон.

2. Связанные стороны

Требованием п.13 МСА 550 «Связанные стороны», а также ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее - ПБУ 11/2008), п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» в пояснительной записке должна быть отражена информации о связанных сторонах (аффилированных лицах) ООО «СМС».

Состав аффилированных лиц представлен в таблице:

№	Полное наименование организации, или ФИО для физического лица	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наст. основания	Доля участия в уставном капитале ООО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу, %	Примечание
1	ООО «ДВТЭК»	680009, г. Хабаровск, ул. Авиационная, д. 45, пом.3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов . Бенефициар.	31.03.2010	100	100	

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99, п. 1 ПБУ 11/2008, п. 4 ст. 93 Федерального закона №208-ФЗ подлежит раскрытию информация по операциям со связанными сторонами, аффилированными лицами.

В течение 2024г. операции со связанными лицами не осуществлялись.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с использованием журнально-ордерной формы учета, с применением лицензированного программного продукта 1С Предприятие, Версия 8.3.

3.2. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, то есть методом начисления.

3.3. Объектом учета затрат на строительномонтажные работы является в целом выполнение работ (оказание услуг) по разработке, перевозке и отсыпке грунта, планировке земполотна, связанных со строительством инженерных сооружений, как один из основных видов деятельности Общества в строительных участках и статей затрат.

3.4. Расходы, признанные в 2024 году, имели место в этом периоде независимо от фактической их оплаты. Расходы отчетного периода подразделяются на производственные (сч. 20), общехозяйственные (сч. 26), себестоимость реализованных покупных товаров (сч. 41), прочие (сч. 91).

3.5. Основные средства принимаются к учету по сроку эксплуатации, определяемому комиссией организации с учетом требований, указанных в Учетной политике на 2024 год. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты на производство в момент ввода в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.6. При списании материально-производственных запасов (кроме инвентаря и спецодежды) в

производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Списание инвентаря и спецодежды производится по себестоимости каждой единицы.

3.7. Учетной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам и резерва отпусков в бухгалтерском учете.

3.8. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике.

3.9. При определении порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и определении критерия существенности ошибки признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Под итогом соответствующих данных понимается:

- В бухгалтерском балансе:
 - показатель строки баланса 1100 «Итого по разделу «Внеоборотные активы»
 - показатель строки баланса 1200 «Итого по разделу «Оборотные активы»
 - показатель строки баланса 1300 «Итого по разделу «Капитал и резервы»
 - показатель строки баланса 1400 «Итого по разделу «Долгосрочные обязательства»
 - показатель строки баланса 1500 «Итого по разделу «Краткосрочные обязательства»
- В отчете о финансовых результатах
 - показатель строки 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с использованием ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.02г. № 114н (в ред. приказа Минфина России от 20.11.2018г. 3236н) с отражением постоянных и временных разниц, использованием счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.10. Учет затрат по производству для целей налогового учета ведется с распределением на прямые по счету 20 «Основное производство» и косвенные по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие расходы».

К прямым расходам на производство в налоговом учете относятся:

- материальные расходы, предусмотренные пп.1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда работников производственных подразделений, участвующих в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- сумма страховых взносов по единому тарифу, страховых взносов на НС и травматизм, начисленные на фонд оплаты труда работников производственных подразделений;
- субподрядные работы, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- лизинговые платежи на объекты (оборудование, транспортные средства, прочие машины и механизмы), используемые при выполнении работ, оказании услуг;

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год

Основным направлением деятельности ООО «СМС» является разработка, перевозка и отсыпка грунта; планировка земельного полотна, связанные со строительством инженерных сооружений (СМР).

Сведения о доходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице (данные отчета о финансовых результатах):

Таблица 1

№№	Наименование	Ед. изм.	Факт за 2024 год	Факт за 2023 год	Изменения в факт. показателях по сравнению с прошлым годом	
					в тыс. руб.	в %/раза
1	Выручка	тыс. руб.	2 069 329	528 581	+ 1 540 748	+ 2,9 раза
2	Себестоимость реализованных работ	тыс. руб.	1 712 426	237 936	+ 1 474 490	+ 6,2 раза
3	Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	356 903	290 645	+ 66 258	+ 23
4	Управленческие расходы	тыс. руб.	59 539	264 786	- 205 247	- 78
5	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	297 364	25 859	+ 271 505	+ 10 раз
6	Прочие доходы	тыс. руб.	13 618	10 283	+ 3 335	+ 33

7	Прочие расходы	тыс. руб.	21 087	11 718	- 9 369	- 80
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	289 895	24 424	+ 265 471	+ 10,9 раза
9	Рентабельность от продаж	%	+ 15	+ 5	+ 10	+ в 2 раза
10	Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	%	+ 14	+ 5	+ 9	+ в 1,8 раза

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности за последние 2 года свидетельствует о росте финансового положения предприятия и увеличении платежеспособности, что доказывает следующее:

- 2023 год – прибыль от продаж 25 859 тыс. руб., рентабельность от продаж 5%;
- 2024 год – прибыль от продаж 297 364 тыс. руб., рентабельность от продаж 15%.

Показатель рентабельности от продаж за 2024г., рассчитанный как отношение полученной прибыли от продаж к выручке организации, показывает, что на каждый 1руб. выручки приходится 0,85 руб. затрат.

Доходы в разрезе по видам деятельности за 2023-2024гг.

Таблица 2

Доход	Ед.изм.	2024	2023	в % к выручке за год		Изменения в факт. показателях по сравнению с прошлым годом	
				2024	2023	в тыс. руб.	в %
Строительно-монтажные работы	руб.	1 940 418 759	425 302 124	93,8	80,5	+1 515 116 635	+ 3,6 раза
Генподрядные услуги	руб.	19 466 257	14 072 849	0,9	2,7	+ 5 393 408	+ 38
Теплоснабжение пос. Осиновая Речка (Концессия)	руб.	20 989 282	2 739 285	1,0	0,5	+ 18 249 997	+в 6,7 раза
Услуги по хранению ГСМ	руб.	3 176 459	0	0,2	0,0	+ 3 176 459	+100
ТО газовых и дизельных котельных	руб.	8 300 992	12 363 119	0,4	2,3	-4 062 127	- 33
Реализация ГСМ	руб.	73 065 374	66 453 320	3,5	12,6	+ 6 612 054	+ 10
Реализация прочих покупных товаров	руб.	1 727 965		0,1	0,0	+ 1 727 965	+ 100
Коммунальные услуги	руб.	691 026	392 217	0,0	0,1	+ 298 809	+ 76
Аренда транспортных средств и тяжелой техники	руб.	1 492 908	7 257 738	0,1	1,4	-5 764 829	- 79
Итого		2 069 329 023	528 580 652	100	100	1 540 748 371	

Прирост выручки от производственно-хозяйственной деятельности предприятия на 1540748 тыс. руб. произошел в связи с увеличением выполненных и сданных строительно-монтажных работ, доля которых составила 99% в сумме прироста.

Также на общую доходность 2024г. оказали доходы от продажи тепловой энергии и горячей воды (увеличение в 6,7 раза по сравнению с 2023г.) в рамках концессионного соглашения. По концессионному соглашению от 01.12.2023г., заключенному с Администрацией Хабаровского муниципального района и Правительством Хабаровского края, во временную эксплуатацию ООО «СМС» 04.12.2023г. были переданы объекты недвижимости в пос. Осиновая Речка Хабаровского района Хабаровского края (газовая котельная, тепловые сети, насосная станция). Сравнить абсолютные и удельные показатели доходности за несопоставимые периоды некорректно (в 2023г. – 1 месяц эксплуатации).

Увеличились продажи нефтепродуктов (+6612 тыс.руб.), появился сопутствующий доход за хранение нефтепродуктов (+3176 тыс.руб.) Техническое оснащение, организованная поставка нефтепродуктов, обустроенная площадка для хранения ГСМ на территории Малмыжского месторождения позволила организации не только обеспечить собственные нужды, но и реализовывать ГСМ прочим лицам.

Следует объяснить снижение доходности таких видов осуществляемой деятельности, как ТО газовых котельных и аренда транспорта/спецтехники.

ООО «СМС», исполняя обязательства по концессионному соглашению, в рамках инвестиционной программы осуществляло в 2024г. модернизацию котельной, что в свою очередь задействовало все трудовые ресурсы по данному направлению и не позволило выполнить дополнительные работы по обслуживанию газовых и дизельных котельных.

Сокращение доходов от сдачи в аренду автомобильной и тяжелой техники объясняется тем, что в течение 2024г. организация собственными силами выполняла работы на 3-х строительных площадках, при этом была задействована вся автомобильная и тяжелая техника.

4.2. Расходы на производственную деятельность

Анализ расходов на реализованные работы (оказанные услуги) по основным видам деятельности по статьям затрат представлен в следующей таблице:

Таблица 3 (в рублях)

№	Наименование статей затрат	НЗП на начало года (Дт 20)	Затраты (Дт20)	Себестоимость (Дт90 Кт20)	НЗП на конец года (Дт20)
	Косвенные расходы		94 352 182,02	94 352 182,02	0
1	Аренда земельного участка/газопровод		39 000,81	39 000,81	
2	Аренда нежилого помещения (офис)		113 844,35	113 844,35	
3	Геодезические услуги, поверка оборудования		107 175,00	107 175,00	
4	Глонасс		149 070,00	149 070,00	
5	Командировочные расходы (гостиница, аренда жилого помещения, билеты на проезд)		1 743 242,40	1 743 242,40	
6	Коммунальные услуги		559 483,24	559 483,24	
7	Оплата проезда на вахту		2 280 274,60	2 280 274,60	
8	Охрана труда и пожарная безопасность сч.20		4 253 159,98	4 253 159,98	
9	Подготовка кадров сч. 20		1 197 717,37	1 197 717,37	
10	Программное обеспечение (сч. 20)		75 277,76	75 277,76	
11	Проектная документация		1 623 060,95	1 623 060,95	
12	Ремонт (аварийный) объектов теплоснабжения		227 920,00	227 920,00	
13	Ремонт техники и оборудования		91 365,33	91 365,33	
14	Содержание вахтового городка		35 842 635,37	35 842 635,37	
15	Содержание транспорта		1 773 523,58	1 773 523,58	
16	Списание материалов		938 787,23	938 787,23	
17	Членство в СРО		114 900,00	114 900,00	
18	Страхование объекта (газопотребление, опасные объекты)		16 634,16	16 634,16	
19	Страхование транспорта		1 995 595,58	1 995 595,58	
20	ТО объектов теплоснабжения		1 216 520,22	1 216 520,22	
21	ТО объектов Энергосервиса		803 012,24	803 012,24	
22	Транспортные расходы		14 185 124,56	14 185 124,56	
23	Услуги ГО и ЧС		890 416,60	890 416,60	
24	Услуги связи (интернет, телефония)		442 286,29	442 286,29	
25	Услуги сторонних организаций		23 672 154,40	23 672 154,40	
	Прямые расходы	41 330 075,00	1 511 015 559,57	1 552 345 634,57	0
26	Амортизация ОС	10 745 819,50	87 898 467,51	98 644 287,01	
27	Аренда транспорта (имущества)		170 839 765,55	170 839 765,55	
28	Водоснабжение (для передачи тепл.энергии)		2 775 742,34	2 775 742,34	
29	Временные здания и сооружения (негитупельные)		6 465 424,20	6 465 424,20	
30	Газ (топливо для котельной)		23 434 533,06	23 434 533,06	

31	ГСМ	16 945 330,75	142 416 341,61	159 361 672,36	
32	Запчасти		28 879 057,50	28 879 057,50	
33	Оплата труда, стр. взносы Единый тариф, стр. взносы травматизм		190 773 687,13	190 773 687,13	
34	Предоставление персонала (аутстаффинг иностранных рабочих)		12 344 760,00	12 344 760,00	
35	Расходы по лизингу		112 231,80	112 231,80	
36	Расчетное обслуживание ФЗ (теплоэнергия, Осиновая речка)		489 163,95	489 163,95	
37	Ремонт, ТО транспорта (20.01)	13 638 924,75	22 265 945,00	35 904 869,75	
38	Списание материалы сч. 20		135 712 629,36	135 712 629,36	
49	Субподрядные работы (разработка и перевозка грунта)		680 036 414,74	680 036 414,74	
40	Электроэнергия		6 571 395,82	6 571 395,82	
	Расходы не принимаемые для целей налогообложения		72 500,00	72 500,00	0
41	Документы, оформленные не по законодательству		60 500,00	60 500,00	
42	Материальные затраты не принимаемые для целей нало		12 000,00	12 000,00	
	Итого	41 330 075,00	1 605 440 241,59	1 646 770 316,59	0

Согласно принятой Учетной политике на 2024 год распределение понесенных прямых затрат на СМР происходит пропорционально:

- доле завершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца работ в общем объеме выполненных в течение месяца работ в стоимостной оценке).

На начало 2024г. остаток НЗП (затраты, понесенные на выполнение **строительно-монтажных работ** до момента признания выручки) был равен 41330,1 тыс. руб.

На 31.12.2024г. остаток НЗП составил 0 руб.

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по обычным видам деятельности: техническим обслуживанием газопровода и газовых котельных, в том числе котельной в пос. Осиновая Речка (по Концессионному Соглашению) признаются в расходах по мере их совершения.

Производственные расходы в разрезе осуществляемых видов деятельности см. в Таблице 4

Таблица 4 (в рублях)

Номенклатурные группы Статьи затрат	НЗП на начало года (Дт20)	Затраты (Дт20)	Себестоимость (Дт90 Кт20)	НЗП на конец года (Дт20)
20	41 330 075,00	1 605 440 241,59	1 646 770 316,59	
Концессия (Осиновая речка)		35 141 357,06	35 141 357,06	
Косвенные расходы		2 370 017,66		
Прямые расходы		32 771 339,40		
СМР	41 330 075,00	1 567 529 097,19	1 608 859 172,19	
Косвенные расходы		90 507 804,96		
Прямые расходы		1 477 564 523,82		
Расходы не принимаемые для целей налогообложения		72 500,00		
ТО и эксплуатация газопровода "Малмыж"		59 249,67	59 249,67	
Косвенные расходы		59 249,67		
Услуги по ТО и ремонту газовых, дизельных котельных		2 038 951,91	2 038 951,91	
Косвенные расходы		1 415 109,73		
Прямые расходы		623 842,18		
Итого	41 330 075,00	1 605 440 241,59	1 646 770 316,59	

При анализе прямых расходов, понесенных при производстве основных видов деятельности, по отношению к полученным доходам соответствующих направлений, можно сделать вывод, что все виды деятельности рентабельны, кроме выработки тепловой энергии газовой котельной в пос. Осиновая Речка по концессионному соглашению.

Сформированный убыток по прямым расходам на выработку тепловой энергии по концессионному соглашению 14152,1 тыс. руб. (20 989,3 тыс. руб.- 35141,4 тыс. руб.), компенсируется субсидией, предоставляемой из бюджета Хабаровского муниципального района на возмещение убытков (недополученных доходов) от применения регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению в размере 12280,6 тыс. руб. (прочие доходы). Тем не менее, убыток ООО «СМС» как ресурсоснабжающей организации составил 1871,50 тыс. руб. Одной из причин является действовавший тариф на тепловую энергию в период с 01.01.2024 по 11.03.2024г., не соответствующий рыночным ценам. Новый тариф, соответствующий текущим ценам, был утвержден только 12.03.2024г.

4.3. Расходы на продажу

В составе прямых расходов на реализованные покупные товары учитывается себестоимость товара.

Таблица 5 (в рублях)

Реализация товаров, сч. 41	Показатели	2024 год		Разница	
		Реализация	Себестоимость товара	В руб.	Рентабельность (убыточность) продаж, %
Запчасти, инструмент	БУ	482 702	523 926	- 41 224	-8
Автошины	БУ	1 245 263	1 220 382	24 881	2
Дизтопливо/Бензин	БУ	73 065 374	63 938 683	9 126 691	15
Итого		74 793 339	65 682 990	9 110 348	

Прибыль от реализации покупных товаров составила 9110,3тыс. руб. (74793, тыс. руб. -65683 тыс. руб.).

Реализация автошин, запчастей и прочих товаро-материальных ценностей не является приоритетным направлением деятельности организации. Покупной товар приобретался и реализовывался субподрядным организациям для обеспечения непрерывного процесса производства работ на удаленных строительных площадках.

4.4. Управленческие расходы

Управленческие (косвенные) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, работ услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сравнительный анализ управленческих расходов по статьям затрат представлен в следующей таблице:

Таблица 6 (в рублях)

№	Наименование статей затрат	2024 год	Доля, %
1	Амортизация	523 283,81	0,88
2	Аренда офиса	1 358 251,67	2,28
3	ГСМ	639 018,11	1,07
4	Заработная плата, страховые взносы единый тариф, взносы на травматизм АУП	43 898 832,76	73,7
5	Информационное обслуживание	5 481 091,11	9,21
6	Канцтовары	331 013,56	0,56
7	Командировочные расходы	1 004 104,71	1,69
8	Обучение АУП	490 100,00	0,82
9	Охрана труда и пожарная безопасность сч.26	186 522,23	0,31
10	Почтовые расходы	28 322,29	0,05
11	Программное обеспечение	495 448,13	0,83
12	Расходы, не принимаемые к НО прибыли (АУП)	58 720,90	0,10
13	Ремонт орг. техники, заправка картриджа	79 891,00	0,13
14	Ремонт, содержание служебного автотранспорта, ОСАГО, КАСКО	1 182 317,56	1,99

15	Списание материалов	3 217 073,38	5,40
16	Транспортные расходы	28 306,01	0,05
17	Услуги связи, интернет	537 104,18	0,90
	Итого	59 539 401,41	100,00

В общехозяйственных расходах наиболее затратными являются расходы на ФОТ управленческого персонала.

Управленческие расходы, являясь условно-постоянными затратами, не имеют пропорциональной связи с количеством выполненных работ (оказанных услуг) и сохраняют относительно постоянную величину.

4.5. Прочие доходы и расходы

Совокупный результат от прочих доходов и расходов составил в отчетном году (-7 468 тыс.руб.), тем самым уменьшив прибыль от продаж (297 364 тыс. руб.).

Сравнительный анализ по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» (стр. 2320, 2330, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах) за 2023-2024гг. приведен в следующей таблице:

Таблица 7 (в рублях)

Наименование	Период		Разница в показателях	
	2024	2023	в руб.	в %
Прочие доходы (сч. 91.1)				
Прочие доходы (реализация ОС)		5 691 667	-5 691 667	-100
Прочие доходы (пени, штрафы признанные)	705 000	0	+ 705 000	+100
Прочие доходы (% банка от депозита)	5 305	0	+ 5 305	+ 100
Прочие доходы от реализации прочих материальных ценностей	1 800	10 081	- 8 281	- 82
Прочие доходы (списание кредиторской задолженности прошлых лет)	501 755	3 886 388	- 3 384 633	- 87
Прочие доходы (возмещения стоимости спецодежды)	67 957		+ 67 957	+ 100
Прочие доходы (страховое возмещение ОСАГО, КАСКО)	56 279		+ 56 279	+100
Субсидия (компенсация убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию для населения по концессионному соглашению)	12 280 634	695 164	+ 11 585 470	+ в 16 раз
Итого доходов	13 618 730	10 283 300	+ 3 335 430	+ 32
Прочие расходы (сч. 91.2)				
Пени, штрафы признанные по договорам	4 377 234	4 087 762	+ 289 472	+ 7
Налог на имущество	830 756	63 617	+ 767 139	+ в 12 раз
Транспортный налог	786 130	530 441	+ 255 689	+ 48
Проценты по кредитам (Сбербанк)	10 472 777	1 450 842	+ 9 021 935	+ в 6 раз
Остаточная стоимость реализованных ОС		1 587 719	- 1 587 719	- 100
Прочие расходы (госпошлина, оформление банковской гарантии, организационные расходы, членские взносы СРО)	443 254	705 861	- 262 607	-37
Услуги банка	1 761 377	1 193 898	+ 567 479	+ 48
Расходы прошлых лет	1 156 367	1 517 599	- 361 232	- 24
Расходы материальные от реализации прочих материальных ценностей	1 300	17 638	- 16 338	- 93
Прочие расходы, не принимаемые в целях НО прибыли (штрафы Платон, штрафы ГИБДД, суточные сверх норм, дебиторская задолженность, НДС без документов и пр.)	1 257 239	562 649	+ 694 590	+ 123
Итого расходов	21 086 434	11 718 026	+ 9 368 408	+ 80
Финансовый результат от прочих дохо-	- 7 467 704	- 1 434 726	+ 6 032 978	+ в 4 раза

дов/расходов				
--------------	--	--	--	--

Полученный убыток от прочих операций в 2024г. (- 7468 тыс.руб.) значительно превысил аналогичный показатель прошлого года (- 1 435 тыс.руб.). Несмотря на рост прочих доходов на 32%, в основном, за счет субсидии на возмещение убытков от применения регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, наблюдается значительное увеличение прочих расходов (+ 80%).

Основной причиной увеличения прочих расходов являются проценты по кредитным договорам (Сбербанк), а также начисленные проценты по оформленным банковским гарантиям в обеспечение обязательств по договорам строительного подряда. По сравнению с 2023г. размер привлекаемых заемных средств для покрытия производственных расходов в текущем году превысил в 2 раза, при этом ПАО Сбербанк ежеквартально увеличивало процентную ставку по кредитам.

Кроме того, наблюдается рост косвенных налогов: транспортный и налог на имущество, что объясняется увеличением количества автомобильной и специальной техники, а также принятым на забалансовый учет объектов теплоснабжения по концессионному соглашению.

4.6. Финансовый результат. Учет налога на прибыль.

Совокупный финансовый результат за 2024г. (236 997 тыс. руб.), отраженный по стр. 2500 отчета о финансовых результатах и увеличивающий нераспределенную прибыль прошлых лет, образован следующим образом: прибыль до налогообложения (289 895 тыс. руб.) – текущий налог на прибыль (17 555 тыс. руб.) – отложенный налог на прибыль (34 822 тыс. руб.) – налоговые санкции (520 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль за 2024г. равен 17 555 тыс. руб. Согласно изменениям, внесенным с 2019г. в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с изменениями ПБУ 18/02 (в ред. приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н) величина текущего налога на прибыль в ООО «СервисМонтажСтрой» определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (балансовый метод). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В составе отложенного налога на прибыль (суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств):

- (- 29 754 600 руб.) Признание расходов на объекты лизинга. С 2022г. в НУ расходах признаются лизинговые платежи в течение действия договора лизинга, в БУ – амортизация ОС в течение срока полезного использования. Период действия договоров лизинга в 2 раза меньше СПИ.
- (- 2 088 869 руб.) Признаны расходы прошлых лет в налоговом учете. Вследствие некорректного отражения операций лизинга в 2021г. амортизация не признавалась расходах по НУ (10 444 343 *20%);
- (-1 093 535 руб.) Признание затрат в составе НЗП, переходящего с прошлого года (467674*20%);
- (-950 000 руб.) Амортизационная премия по ОС признается в налоговом учете (4750000 руб. *20%);
- (934 988 руб.) Капитальный ремонт ОС в БУ признается отдельным активом учитывается в расходах через амортизацию в течение СПИ, в НУ – одновременно полностью в сумме произведенных расходов.

Различие финансовых показателей - сумм прибыли в бухгалтерской и налоговой годовой отчетности объясняется различиями в методологии бухгалтерского и налогового учета.

4.7. Структура имущества, источники его формирования

Таблица 8

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		Тыс. руб. (гр. 2-гр. 3)	+,-% (гр.6/гр.3)
	31.12.24	31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.23		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	403 723	310 225	48,2	64,8	+ 93 498	+ 30
1.1. Основные средства	402 269	309 040	48	64,6	+93 229	+30

1.2. Отложенные налоговые активы	1 454	1 185	0,2	0,2	+ 269	+ 23
2. Оборотные, том числе:	433 456	168 620	52	35,2	+ 264 836	+ 2
2.1. Запасы:	15 504	57 712	1,9	6,9	- 42 208	- 73
2.1.1. НЗП (д-т сальдо сч. 20)	0	41 330	0	8,6	- 41 330	- 100
2.1.2. Материалы (сч. 10)	15 504	15 599	1,9	3,3	- 95	- 0,6
2.1.3. Товары (сч. 41)		783	0	0,2	- 782	-100
2.2. НДС	7	3			+ 4	+133
2.3. Дебиторская задолженность	410 992	104 763	49,05	21,9	+ 306 229	+ в 3 раза
2.3.1. Дебит. задол. заказчиков	398 058	98 653	47,5	20,6	+ 299 405	+ в 3 раза
2.3.2. Предоставленные займы сотрудникам	422	52	0,05	0,01	+ 370	+ в 7 раз
2.3.3. Поставщики (аванс за минусом НДС)	8 431	4 427	1	1	+ 4 004	+ 90
2.3.4. Прочие дебиторы (КОЖД – субвенция, подотчет, прочие)	4 080	1 631	0,5	0,3	+ 2 450	+ в 1 раза
2.4. Финансовые вложения	1 505	1 435	0,2	0,3	+ 70	+ 4,9
2.5. Денежные средства	4 528	3 281	0,5	0,7	+ 1247	+38
2.6. Прочие оборотные активы	921	1 426	0,1	0,3	- 505	- 35
Пассив						
3. Собственный капитал	287 799	50 802	34,4	10,6	+236 997	+ в 4,7 раза
4. Долгосрочные обязательства	242 862	305 314	29	63,7	- 62 452	- 20,5
4.1. Кредиты банков, учредителя	38 580	74 388	4,6	15,5	- 35 808	- 48
4.2. Отложенные налоговые обязательства	45 758	10 667	5,5	2,2	+ 35 091	+ в 3 раза
4.3. Лизинг (будущие платежи)	158 524	220 259	19	46	- 61 734	- 28
5. Краткосрочные обязательства, в том числе:	306 518	122 729	36,6	25,6	+ 183 789	+ 150
5.1. Заемные средства	6 698	2 771	8,5	4	+ 2 470	+ 93
5.2. Кредиторская задолженность	299 821	119 958	35,8	25	+ 179 863	+ 150
5.3. Оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0
Валюта баланса	837 179	478 845	100	100	+ 358 334	+ 75

Из приведенных данных в верхней части таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2024г. в активах организации доля текущих (оборотных) активов составляет 52%, а внеоборотных, соответственно – 48%, данная статистика отличается от 2023г., где внеоборотные активы превалируют над оборотными. Данная динамика является положительной, так как характеризует большую оборачиваемость (доля «быстрых» активов выше).

Рост собственного капитала за 2024 год составил 236 997 тыс. руб. или в 4,7 раза за счет чистой прибыли по итогам года. На 31.12.2024г. чистые активы предприятия составили 287 799 тыс. руб.

Несмотря на прибыль от финансово-хозяйственной деятельности организации за текущий год, погашение кредитных обязательств на 33338 тыс. руб. ((35808-2470) или на 44%, сокращение задолженности по договорам лизинга на 28% источником для покрытия расходов производственной деятельности и инвестиций служат заемные средства на 65,6%.

Отдельно следует пояснить наличие и изменение таких показателей, как отложенные налоговые активы (ОНА) в сумме 1 454 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме 45 758 тыс. руб. на 31.12.2024г. ОНА и ОНО – начисленный налог на прибыль на **временные разницы** - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Значительный рост отложенных налоговых обязательств на 35091 тыс. руб. или в 3 раза за 2024 год объясняется признанием расходов по лизинговым операциям, амортизационной премии, капитальным ремонтом ОС. С 2022 года в бухгалтерском учете расходы на объекты лизинга признаются в виде начисленной амортизации согласно установленного срока полезного использования (СПИ), а для целей налогообложения прибыли учитываются лизинговые платежи. Сроки полезного использования ОС по лизингу превышают сроки действия договоров лизинга в 2 раза, поэтому расходы по лизингу в налоговом учете признаются в большем размере, чем в бухгалтерском учете.

Также на сумму ОНА и ОНО сказалось увеличение основной ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 01.01.2025г. В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Кредиторская краткосрочная задолженность (поставщики, авансы заказчиков, налоги в бюджет) по сравнению с прошлым годом увеличились в 1,5 раза, но полностью покрываются краткосрочной дебиторской задолженностью.

4.8. Собственный капитал

Размер Уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет: 11 000 руб., что соответствует учредительным документам, резервный капитал – не создается по Уставу.

Размер нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024г. составил 287 788 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2022-2024гг.:

Таблица 9 (в тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 бухгалтерского баланса)	На начало года	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 отчета о фин. результатах)	Использование прибыли (выплата дивидендов)	На конец года
2022	+ 19 948	+ 1 634	0	+ 21 582
2023	+ 21 582	+ 29 209	0	+ 50 791
2024	+ 50 791	+ 236 997	0	+ 287 788

Величина чистых активов показывает, насколько активы организации превышают её обязательства, то есть позволяет оценить уровень платежеспособности.

Устойчивый рост чистой прибыли свидетельствует о стабильном финансовом развитии предприятия в целом.

4.9. Оценка стоимости чистых активов

Таблица 10 (в тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2024	31.12.2023	На конец анализируемого периода 31.12.2024	На начало анализируемого периода 31.12.2023	Тыс. руб.	%
Чистые активы	+ 287 799	+ 50 802	34,4	10,6	+ 236 997	+ в 4,7 раза

4.10. Кредиты и заемные средства

В составе заемных средств отражены краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств и капитальных вложений.

Таблица 11 (в тыс. руб.)

Наименование	Задолженность 31.12.2023	Получение займа/начислено %	Возврат займа/погашено %	Задолженность на 31.12.2024
1	2	3	4	5
○ Краткосрочные займы	2 771	16 896	17 642	2 025
○ Проценты по краткосрочным займам	0	0	0	0
○ Краткосрочные кредиты (Сбербанк)	0	4 673	0	4 673
○ Проценты по краткосрочным кредитам	0	0	0	0
○ Долгосрочные кредиты	74 388	1 675	37 483	38 580
○ Проценты по долгосрочным кредитам (Сбербанк)		10 834	10 834	
Итого	77 159	34 078	65 959	45 278

На 31.12.2024г. часть долгосрочных кредитных обязательств до 2-м договорам с Дальневосточным Банком ПАО Сбербанк со сроками окончания – апрель, июнь 2025г. на сумму 4672,7 тыс. руб. была переведена в состав краткосрочных обязательств, как со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.11. Структура дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.2024г. составила 410 992 тыс. руб., в том числе:

Таблица 12

№ п/п	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расчеты с заказчиками, покупателями	398 058
2	Авансы, выданные поставщикам (за минусом НДС)	8 431
3	Расчеты с персоналом по предоставленным займам	422
4	Расчеты с прочими дебиторами (подотчет и пр.)	493
5	Расчеты по субсидии (регулируемые тарифы по Концесс. Соглашению)	3 588
	ИТОГО	410 992

Дебиторская задолженность является текущей.

Обязательства заказчиков по расчетам за выполненные работы сформированы по итогам 4 квартала 2024г., и включают в себя гарантийное удержание по строительно-монтажным работам в соответствии с условиями договоров в размере 21438 тыс. руб.

4.12. Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в сумме 299 821 тыс. руб. в структуре по обязательствам представлена:

Таблица 13

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	188 067
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (за минусом НДС с аванса – принятого к вычету)	43 019
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	0
4	Налоги в составе ЕНС (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, пени)	14 712
5	Налоги со сроками уплаты в 2025г. (НДС, страховые взносы, налог на имущество, транспортный налог на прибыль)	44 718
6	Расчеты по договорам лизинга (текущие платежи)	9 034
7	Прочие кредиторы (подотчет, исполнительные листы)	271
	ИТОГО	299 821

Основная доля в задолженности по состоянию на 31.12.2024г. составляет задолженность поставщикам и субподрядчикам (188 067 тыс. руб.) или 63% от общей кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отсутствует.

Задолженность по налогам в бюджет в сумме 44 718 тыс. руб. является текущей, сформированной по итогам финансовой деятельности организации за 4 кв. 2024г. и подлежит уплате в 1 кв. 2025г., в том числе:

- НДС – 38 787 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 3 033 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 354 тыс. руб.;
- страховые взносы по травматизму – 149 тыс. руб.
- транспортный налог – 177 тыс. руб.;
- налог на имущество – 218 тыс. руб.

Недоимка в бюджет в размере 14712 тыс. руб. на конец 2024 года со сроком уплаты 28.12.2024г. была допущена в связи с задержкой оплаты за выполненные работы от заказчиков, в ее составе:

- НДС – 9 124 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 1 377 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 084 тыс. руб.;
- НДФЛ – 2086 тыс. руб.;
- пени - 41 тыс. руб.

4.13. Основные средства

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств на 31.12.2024г. составила 402 269 тыс. руб., увеличение основных фондов за год 93 229 тыс. руб.

Основными средствами признаются активы, используемые при СМР и прочих работах в течение срока более 12 месяцев, способные приносить доход и первоначальной стоимостью за единицу согласно принятой Учетной политике 100 тыс. руб.

Структура и изменение балансовой стоимости основных средств в следующей таблице:

Таблица 14 (в рублях)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	Приобретение ОС за плату	Приобретение ОС в лизинг	Амортизация за 2024г.	Выбытие ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2024г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здания и сооружения (бытовые и жилые вагоны, контейнеры, мобильные туалеты и пр.)	8 839	15 731		6 664		17 906
2	Вычислительная техника, копировальная техника	109	996		304		802
3	Транспортные средства и спецтехника	296 737	89 909	133 724	149 464		370 906
4	Геодезическое оборудование	610	608		327		891
5	Объекты кап. ремонта (транспорт)		4 675		1 664		3 011
6	Модернизация котельной пос. Осиновая Речка (Концессия)		4 450		35		4 415
7	Дизель-генераторы	2 519			352		2 167
8	Прочие основные фонды (оборудование для ремонта а/м, топливные колонки, емкость ГСМ, сушильные машины, котлопункт и пр.)	226	2 448		502		2 172
	ИТОГО	309 040	252 541	133 724	159 312		402 269

На забалансовом учете организации учитываются объекты теплоснабжения, переданные по концессионному соглашению во временное пользование до 2046 года:

- Отопительная газовая котельная мощностью 7,5 МВт в с.Осиновая Речка Хабаровского муниципального района, кадастровый номер 27:17:0601204:144, остаточная стоимость на конец года 36 881 тыс. руб.;
- Повысительная насосная станция тепловых сетей, общая площадь 23,5м2, кадастровый номер 27:17:0601206:75, остаточная стоимость на конец года 157 тыс. руб.;
- Тепловые сети общей протяженностью 10487,0 м, кадастровый номер 27:17:0601205:20, остаточная стоимость на конец года 847 тыс. руб.

За 2024г. по объектам концессионного соглашения был начислен износ основных средств (на забалансовых счетах) в сумме 1 706 тыс. руб.

Сведения об объектах недвижимости по концессионному соглашению (обременение права собственности концедента) были внесены в ЕГРН (Росреестр) в соответствии с ч.9 ст. 3 Федерального закона №115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

В 2024 году, согласно инвестиционной программе и концессионному соглашению, были осуществлены капитальные вложения в модернизацию АСУ котельной пос. Осиновая Речка. Источником для покрытия капитальных вложений являются собственные средства предприятия. В связи с тем, что модернизируемый объект учитывается на забалансовом счете, то затраты на модернизацию приняты к учету как отдельное основное средство со сроком полезного использования, равного СПИ котельной.

В течение 2024 года ООО «СервисМонтажСтрой» арендовало на постоянной основе офисные помещения по адресу: г. Хабаровск, ул. Демьяна Бедного, 8 Б.

4.14. Численность и ФОТ

Таблица 15(в тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2024 год	2023 год	Изменение, кол./тыс. руб.	Изменение, %
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	118	84	+ 34	+ 40
2	Средняя численность (учитывающая ФЗ)	2	1	+ 1	+ 100

	по договорам ГПХ)				
3	ФОТ штатных сотрудников за год (Дт сч.20, 26 Кт 70), руб.	210 197	110 265	+ 99 032	+ 90,6
4	ФОТ физических лиц по договорам ГПХ (Дт сч. 20, 26 Кт 70), руб.	2 107	292	+ 1 815	+ в 6,2 раза
5	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб. (стр.3/стр.1/12мес.)	148	109	+ 39	+ 36

Прирост среднемесячной заработной платы штатным работникам на 36% в 2024г. по сравнению с 2023г. обусловлен:

- увеличением сегмента высокооплачиваемых работников (машинистов спецтехники: дорожных катков, экскаваторов, бульдозеров, автогрейдеров; водителей карьерных самосвалов) в общем количестве работников;

- применением повышенного районного коэффициента к заработной плате работников, занятых на строительном участке в Верхнебуреинском районе Хабаровского края;

- повышением тарифных ставок.

4.15. Анализ экономических показателей

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице:

Таблица 16

Показатель рентабельности	Значение показателя		Расчет показателя
	2024		
Рентабельность оборотного капитала, %	78,7		Отношение чистой прибыли к средней величине оборотного капитала. (236 997/(433456+168620)/2)
Собственный капитал в обороте (собственные оборотные средства), руб.	- 115 924		Разность между собственным капиталом и внеоборотными активами (287 799 – 403 723)
Рентабельность собственного капитала, %	140		Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала (236 997/(287 799+50802)/2)
Рентабельность внеоборотных активов (фондорентабельность), %	66		Отношение чистой прибыли к средней величине внеоборотных активов (236 997/(403723+310225)/2)
Рентабельность активов, %	36		Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов (236 997/(837180+478845)/2) Нормальное значение для отрасли – (строительство):5% и более

Рентабельность оборотного капитала отражает эффективность использования капитала организации, он означает, что на 1 рубль, вложенный в оборотные активы, приходится 0,78 руб. полученной прибыли.

Собственные оборотные средства на 31.12.2024г. составляют отрицательную величину (- 115924 тыс. руб.), что свидетельствует о том, что внеоборотные активы сформированы за счет собственного капитала на 71% и на 29% за счет заемных средств.

Рентабельность собственного капитала показывает, что на 1 руб. собственного капитала приходится 1,4 руб. прибыли.

Высокие показатели рентабельности внеоборотных активов/активов, несмотря на наличие заемного капитала, характеризуют производственную деятельность предприятия за последний год как благоприятную.

Анализ ликвидности

Таблица 17

Показатель ликвидности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,42	1,38	+ 0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам (433456/306518). Нормальное значение: 2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	1,36	0,9	+ 0,46	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим обязательствам

				((4528+1505+410992)/306518) Нормальное значение: 0,5 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,03	- 0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам (4528/306518). Нормальное значение: 0,2 и более

На 31.12.2024г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, ниже нормативного (1,42 против нормы 2). Данный коэффициент показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами организации. Кроме того, показатель характеризует платежные возможности организации при условии погашения всей дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов. Наблюдается положительная динамика - коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04 при этом краткосрочные обязательства покрываются текущими активами полностью.

Коэффициент же срочной ликвидности 1,36 (способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет дебиторской задолженности) также соответствует отраслевому нормативу (0,5 и более).

Третий коэффициент абсолютной ликвидности 0,02 (способность погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов) не соответствует нормативному значению (0,2 и более).

Анализ финансовой устойчивости

Таблица 18

Показатель	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2023		
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,35	0,11	+ 0,24	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала (287799/837180) Нормальное значение для отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).

Коэффициент автономии, или финансовая независимость определяет долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). В нашем случае на конец года активы на 35% обеспечены собственными источниками, а оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств на 65%, положительным фактором при этом является изменение показателя в течение года (+24%).

Анализ деловой активности

Таблица 19

Показатель	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр. 3-гр. 2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2023		
Коэффициент оборачиваемости капитала	3	1,4	+ 1,6	Отношение выручки к средней величине активов (2069329/(837180+478845)/2)
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	12,2	14,6	- 2,4	Отношение выручки к средней величине собственного капитала (2069329/(287799+50802)/2), нормальное значение: не менее 10
Коэффициент оборачиваемости запасов	56,5	13,4	+ 43,1	Отношение выручки к средней величине запасов: (2069329/(15504+57712)/2)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	8,03	6,11	+ 1,92	Отношение выручки к средней величине дебиторской задолженности: (2069329/(410992+104762)/2)
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	9,86	5,1	+ 4,76	Отношение выручки к средней величине кредиторской задолженности: (2069329/(299821+119958)/2)

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (активов) обобщенно характеризует уровень хозяйственной активности предприятия, то есть эффективность использования предприятием всех имеющихся ресурсов независимо от источников их привлечения. Этот коэффициент показывает, сколько денежных единиц от реализации продукции принесла каждая единица активов или, что на один рубль активов организации приходится 3 руб. выручки.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала – показатель деловой активности, который демонстрирует эффективность управления собственным капиталом организации, показывает, что на один рубль собственных средств организации приходится 12,2 руб. выручки.

Прочие коэффициенты оборачиваемости также имеют положительное значение, с тенденцией роста по сравнению с прошлым годом.

4.16. События после отчетной даты

В силу п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» организации должны раскрывать информацию о событиях после отчетной даты в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между датой окончания отчетного периода и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если незнание о нем может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

ООО «СервисМонтажСтрой» сообщает об отсутствии фактов хозяйственной деятельности за период с 31.12.2024г. по 20.03.2025г., способных оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации.

4.17. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Обязанность раскрытия существенной информации о непрерывности деятельности предприятия, угрозы на прогнозную ценность финансовой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г., предусмотрена п.п. 12-15 МСА «Непрерывность деятельности».

Ожидается, что геополитические события с февраля 2022г. могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей, ООО «СервисМонтажСтрой» не относится к отраслям, по которым введены санкции.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Повышение ставки ЦБ может повысить риски, так как организация использует кредиты банков и лизинговые операции. Но сформированный портфель заказов на сумму около 4 млрд. руб. на 2025год предполагает нести дополнительную нагрузку в виде процентов по кредитам.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СервисМонтажСтрой» в обозримом периоде и полагаем, что данная ситуация не окажет существенное влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СервисМонтажСтрой» в обозримом периоде будет несущественным (отсутствие зарубежного рынка сбыта, независимость от снижения курса рубля, сложившиеся отношения с поставщиками оборудования и материалов российского производства и пр.)

ООО «СервисМонтажСтрой» заявляет, что сможет осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. В связи с чем, активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО может выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

В.В. Парк

20.03.2025г.

