

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7729713073

Код причины постановки на учет (КПП): 772101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

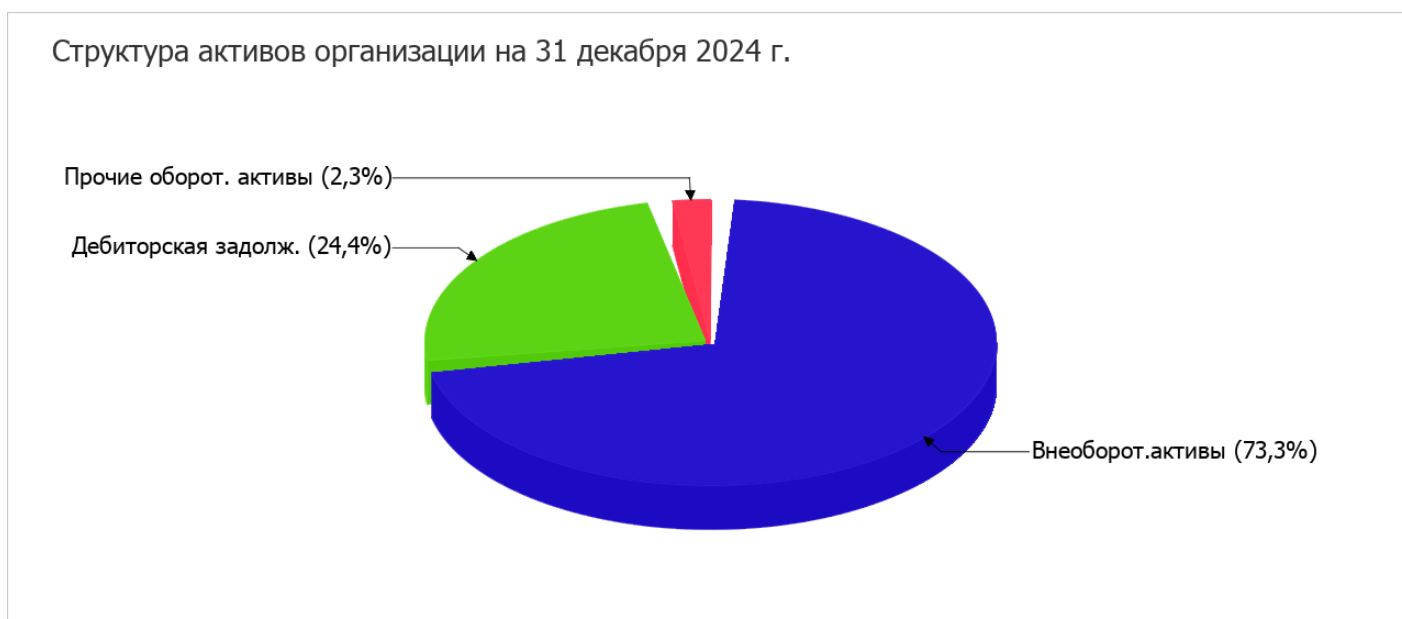
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	70 693	75 770	74,8	73,3	+5 077	+7,2
в том числе: основные средства	62 936	68 366	66,6	66,1	+5 430	+8,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	23 788	27 603	25,2	26,7	+3 815	+16
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	22 829	25 246	24,2	24,4	+2 417	+10,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	198	1 231	0,2	1,2	+1 033	+6,2 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	11 791	33 724	12,5	32,6	+21 933	+186
2. Долгосрочные обязательства, всего	57 095	44 262	60,4	42,8	-12 833	-22,5
в том числе: заемные средства	1 900	–	2	–	-1 900	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	25 595	25 387	27,1	24,6	-208	-0,8

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)		
в том числе: заемные средства	103	–	0,1	–	-103	-100
Валюта баланса	94 481	103 373	100	100	+8 892	+9,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за год увеличились на 8 892 тыс. руб. (на 9,4%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 186%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 5 430 тыс. руб. (58,7%)
- дебиторская задолженность – 2 417 тыс. руб. (26,1%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 802 тыс. руб. (8,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 21 933 тыс. руб. (83,7%)
- отложенные налоговые обязательства – 4 280 тыс. руб. (16,3%)

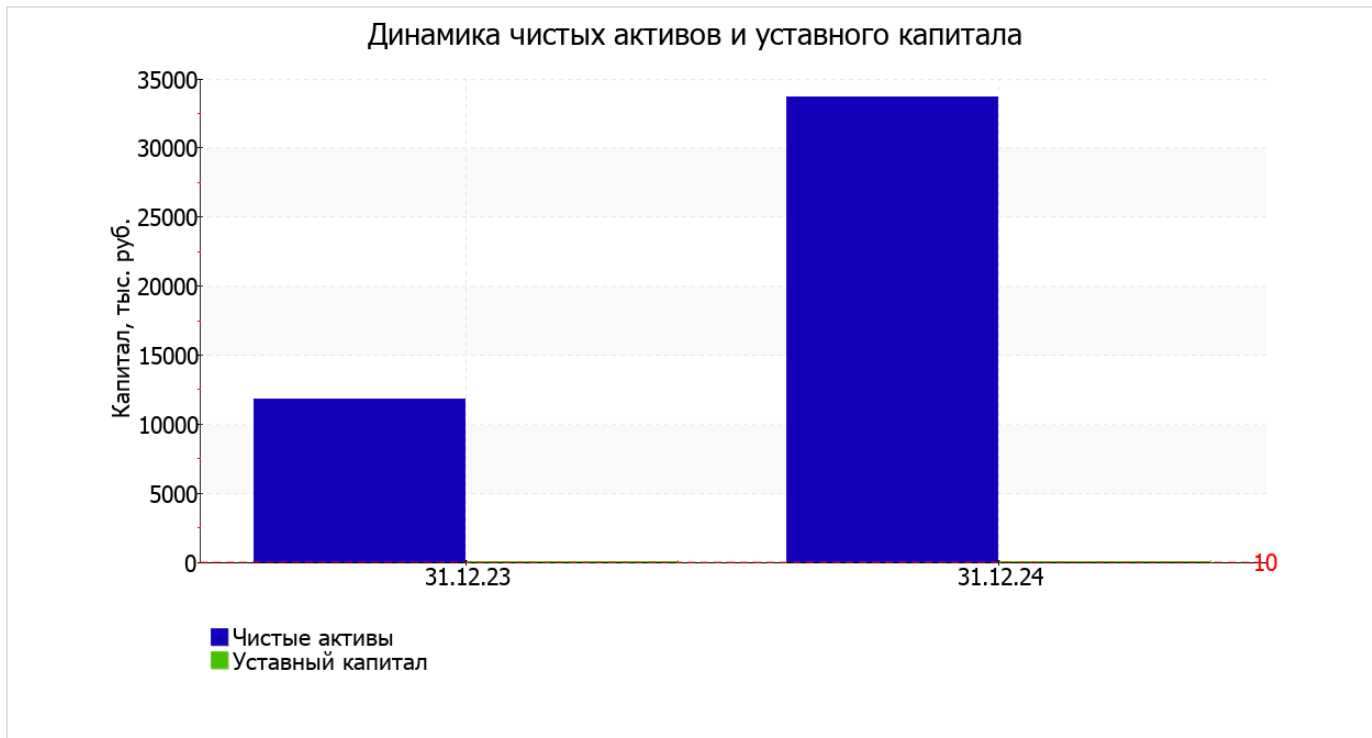
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-353 тыс. руб. и -15 213 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 33 724,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечено весьма значительное, на 186%, повышение собственного капитала.

## 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	11 791	33 724	12,5	32,6	+21 933	+186
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 781	33 714	12,5	32,6	+21 933	+186,2

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 3 372,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 186% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

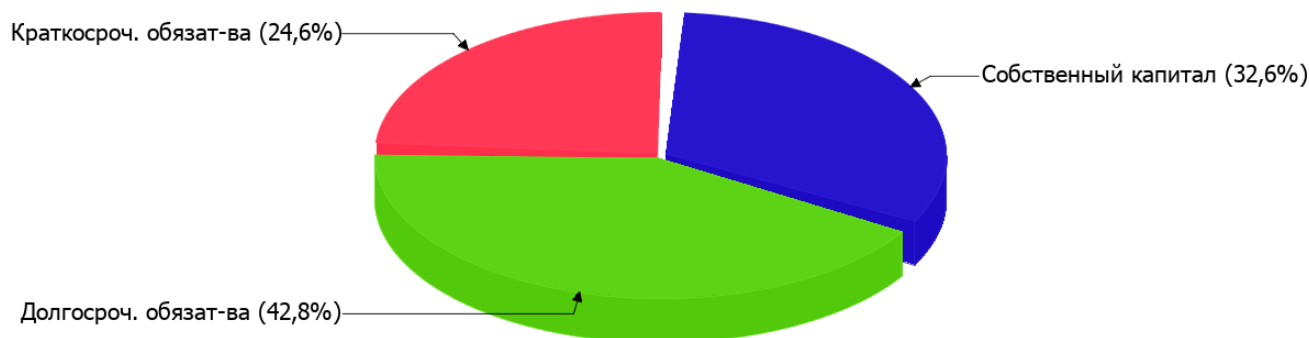
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,12	0,33	+0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,48	-1,52	+0,96	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,73	0,75	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-5	-1,25	+3,75	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,31	0,36	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,33**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**33%**) в общем капитале организации. прирост коэффициента автономии за весь анализируемый период составил **0,21**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-1,52**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период сильно вырос (на **0,96**). коэффициент по состоянию на 31.12.2024 имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период имело место увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **0,75 (+0,02)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **75%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ" составляет 36,4%. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 5,5%.

## 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	0,93	1,09	+0,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	1,04	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,05	+0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,09**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,16**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,04**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,05**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на **0,04**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **23 754** тыс. руб., что составило 15,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в размере **2 376** тыс. руб.

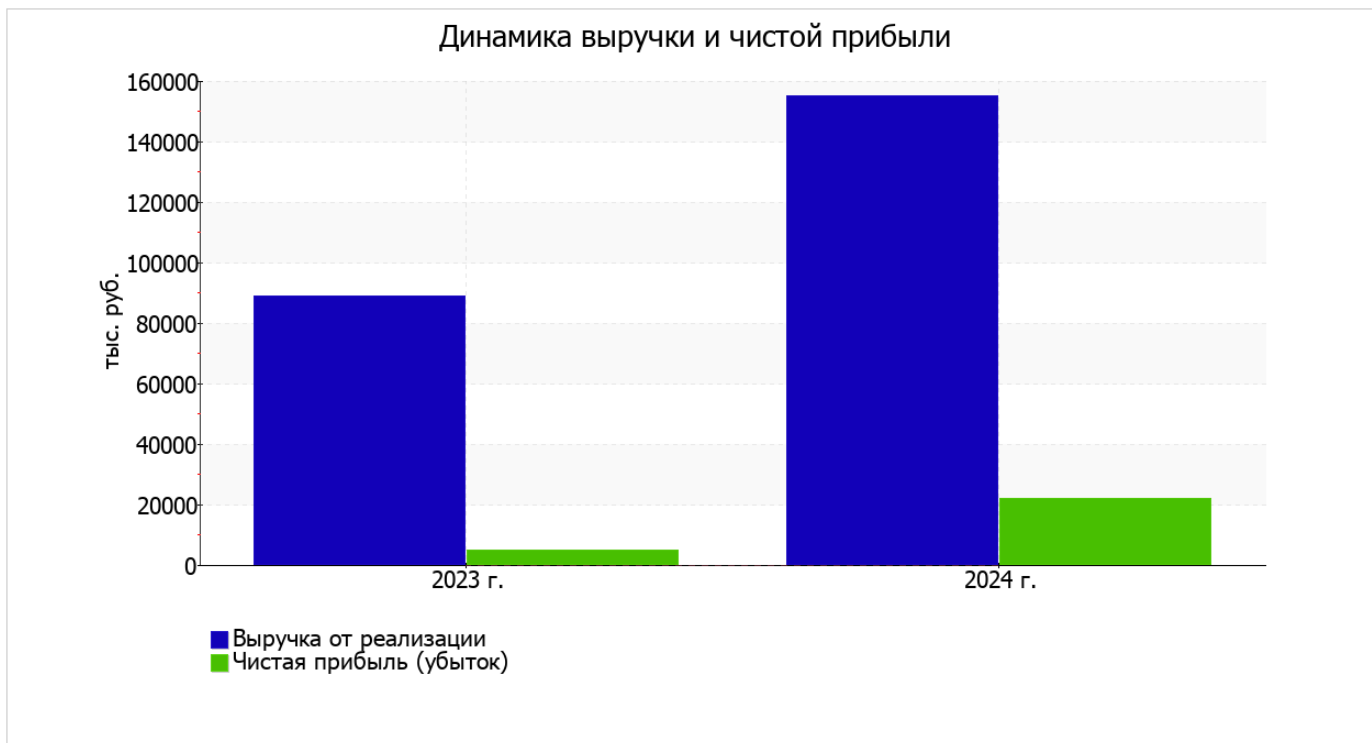
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **66 344** и **40 214** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+74,8%**) опережает изменение расходов (**+44,1%**)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила **5 396** тыс. руб., что на **4 301** тыс. руб. (44,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 22,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	88 728	155 072	+66 344	+74,8	121 900
2. Расходы по обычным видам деятельности	91 104	131 318	+40 214	+44,1	111 211
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 376	23 754	+26 130	↑	10 689
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 697	5 396	-4 301	-44,4	7 547
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 321	29 150	+21 829	+4 раза	18 236
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 466	-7 217	-4 751	↓	-4 842
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 855	21 933	+17 078	+4,5 раза	13 394
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 855	21 933	+17 078	+4,5 раза	13 394
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	21 933	x	x	x

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



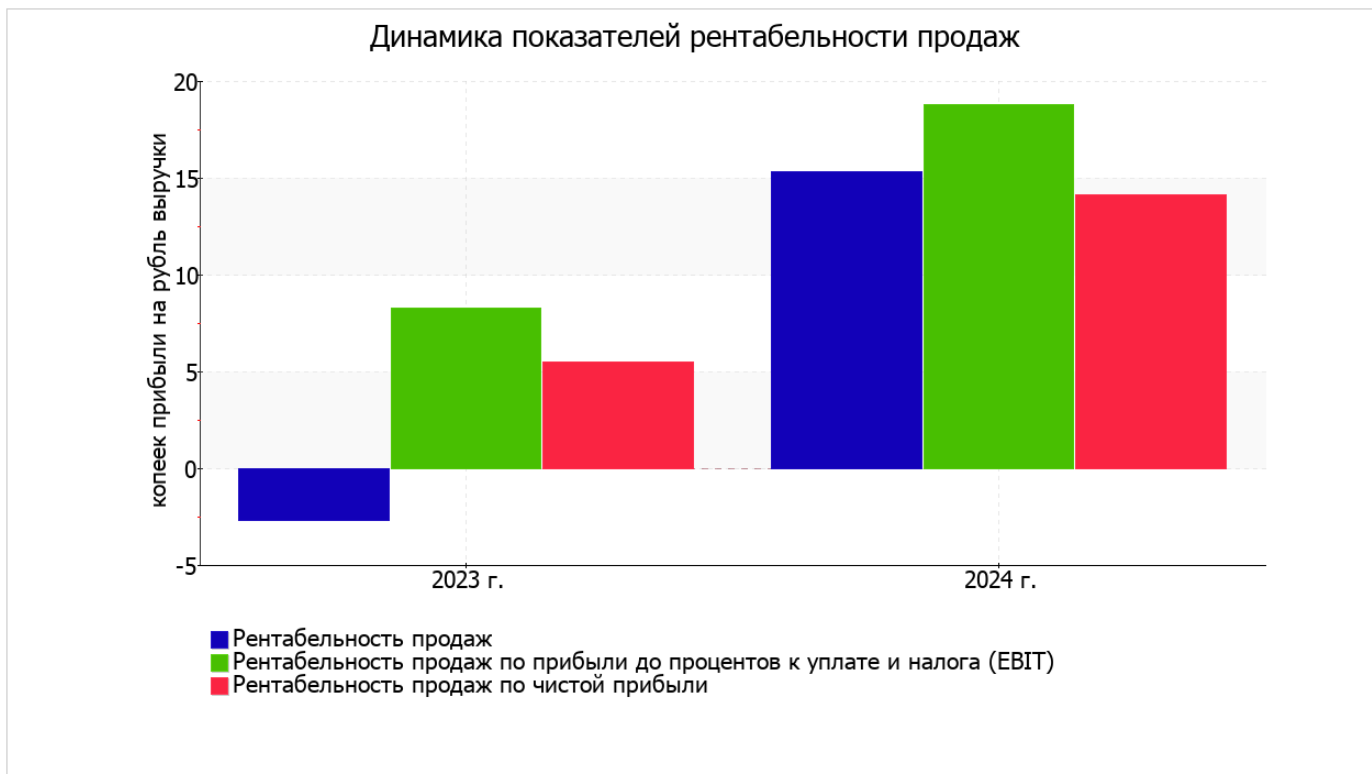
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	-2,7	15,3	+18	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,3	18,8	+10,5	+127,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,5	14,1	+8,6	+158,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ".

Рентабельность продаж за 2024 год составила 15,3%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+18%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 18,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 18,8 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)	96,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	22,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	39,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,961** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **22,1%**, характеризуется как исключительно хорошее.

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

Далее в 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 среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 199 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 122 дн.)	57	6,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	60	6,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 391 и менее дн.)	233	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	54	6,8

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 233 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (22,1% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+18 процентных пункта от рентабельности -2,7% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (23 754 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+26 130 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 21 933 тыс. руб. (+17 078 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+10,5 коп. к 8,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 75% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (33%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,52**, является крайне негативным;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

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

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФСТРОЙ" имеются все возможности для эффективной деятельности.