

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6678110509

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

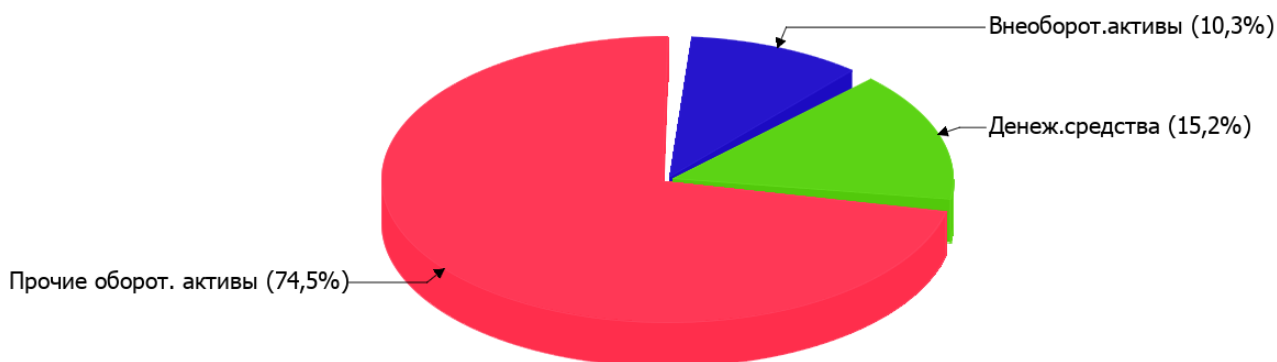
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 230	751	12,6	10,3	-479	-38,9
Оборотные	8 549	6 572	87,4	89,7	-1 977	-23,1
Пассив						
Собственный капитал	5 309	-3 736	54,3	-51	-9 045	↓
Долгосрочные обязательства	3 255	3 072	33,3	42	-183	-5,6
Краткосрочные обязательства	1 215	7 987	12,4	109,1	+6 772	+6,6 раза
Валюта баланса	9 779	7 323	100	100	-2 456	-25,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются таким соотношением: 10,3% внеоборотных активов и 89,7% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 2 456 тыс. руб. (на 25,1%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 170,4%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 548** тыс. руб. (**84,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **479** тыс. руб. (**15,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-9 045** тыс. руб., или **98%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

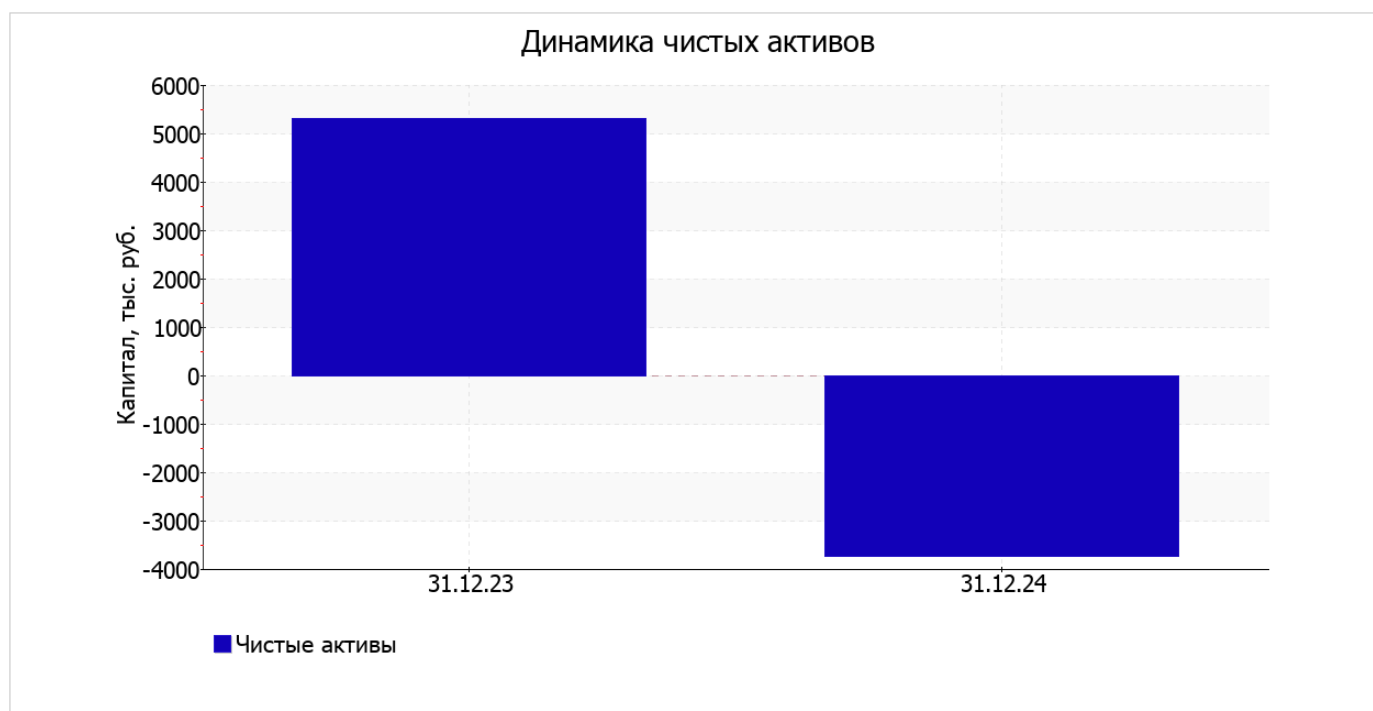
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (**+571** тыс. руб. и **+6 772** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 значение собственного капитала составило **-3 736,0** тыс. руб. уменьшение собственного капитала в течение анализируемого периода составило **9 045,0** тыс. руб.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	5 309	-3 736	54,3	-51	-9 045	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же следует отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

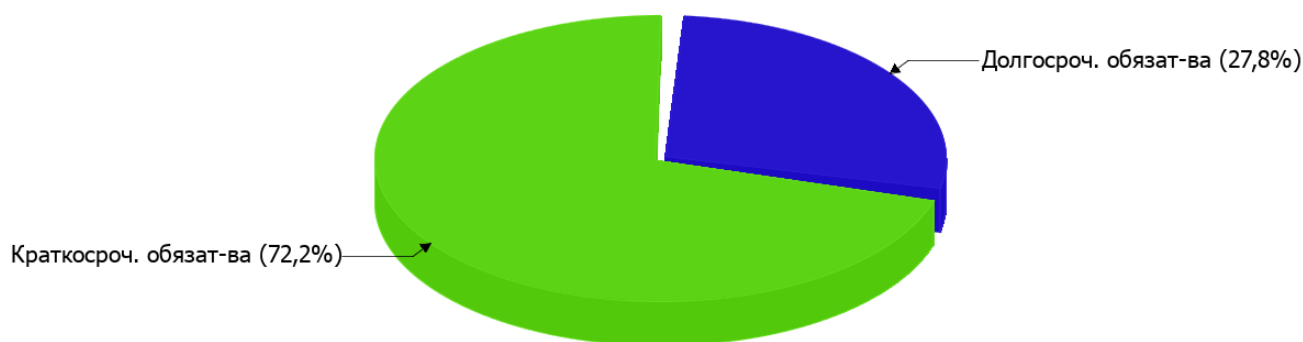
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,54	-0,51	-1,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,48	-0,68	-1,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	-0,09	-0,97	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,27	0,72	+0,45	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **-0,51**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии стремительно уменьшился на **1,05**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за весь рассматриваемый период отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **1,16** (до **-0,68**). коэффициент на 31.12.2024 имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций стремительно снизился на **0,97** и составил **-0,09**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-9%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 45%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,04	0,82	-6,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,01	0,14	-2,87	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,82 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -6,22.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,14 при норме 0,25). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -2,87.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго" за год и аналогичный период прошлого года.

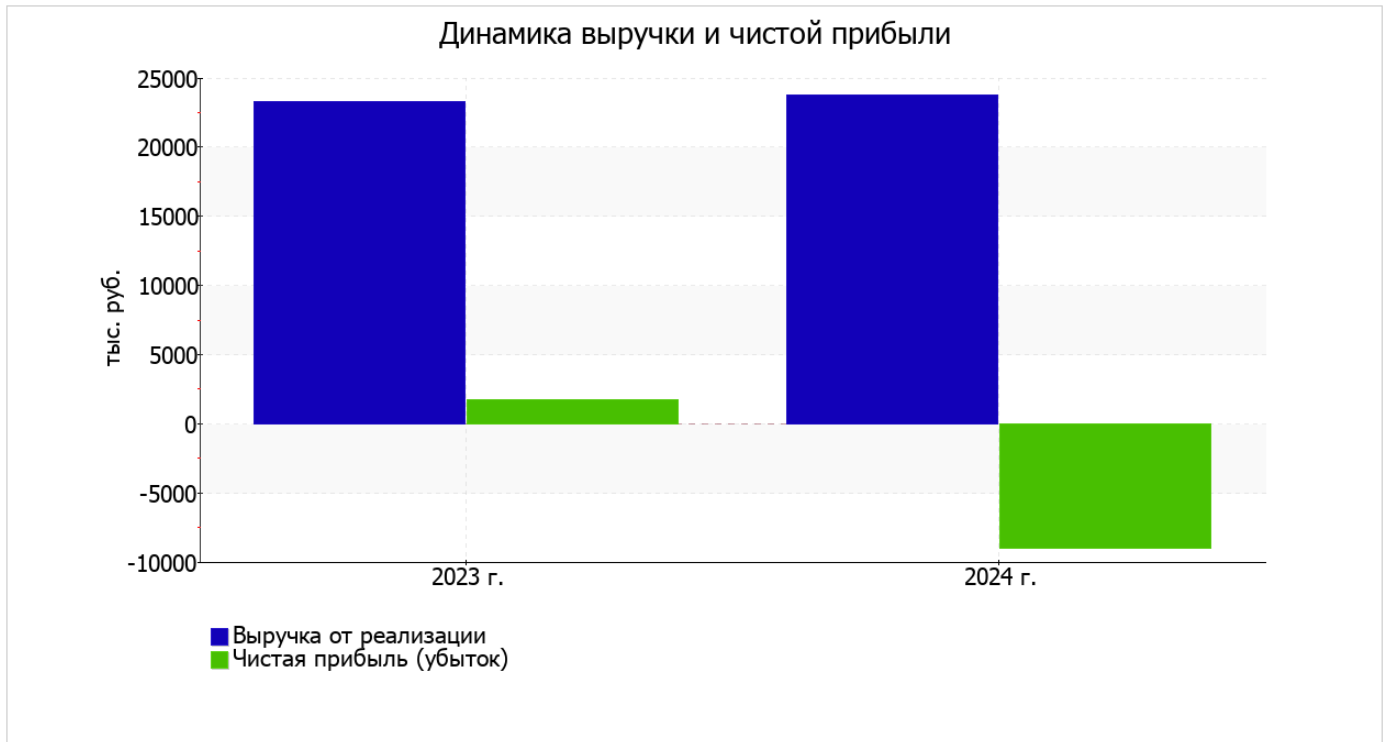
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 6 051 тыс. руб., что составило 25,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 2 254 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 465 и 8 770 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+41,6%) опережает изменение выручки (+2%)

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	23 319	23 784	+465	+2	23 552
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 065	29 835	+8 770	+41,6	25 450
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 254	-6 051	-8 305	↓	-1 899
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-478	-1 934	-1 456	↓	-1 206
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 776	-7 985	-9 761	↓	-3 105
6. Проценты к уплате	35	818	+783	+23,4 раза	427
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	241	+241	-	121

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 741	-9 044	-10 785	↓	-3 652

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



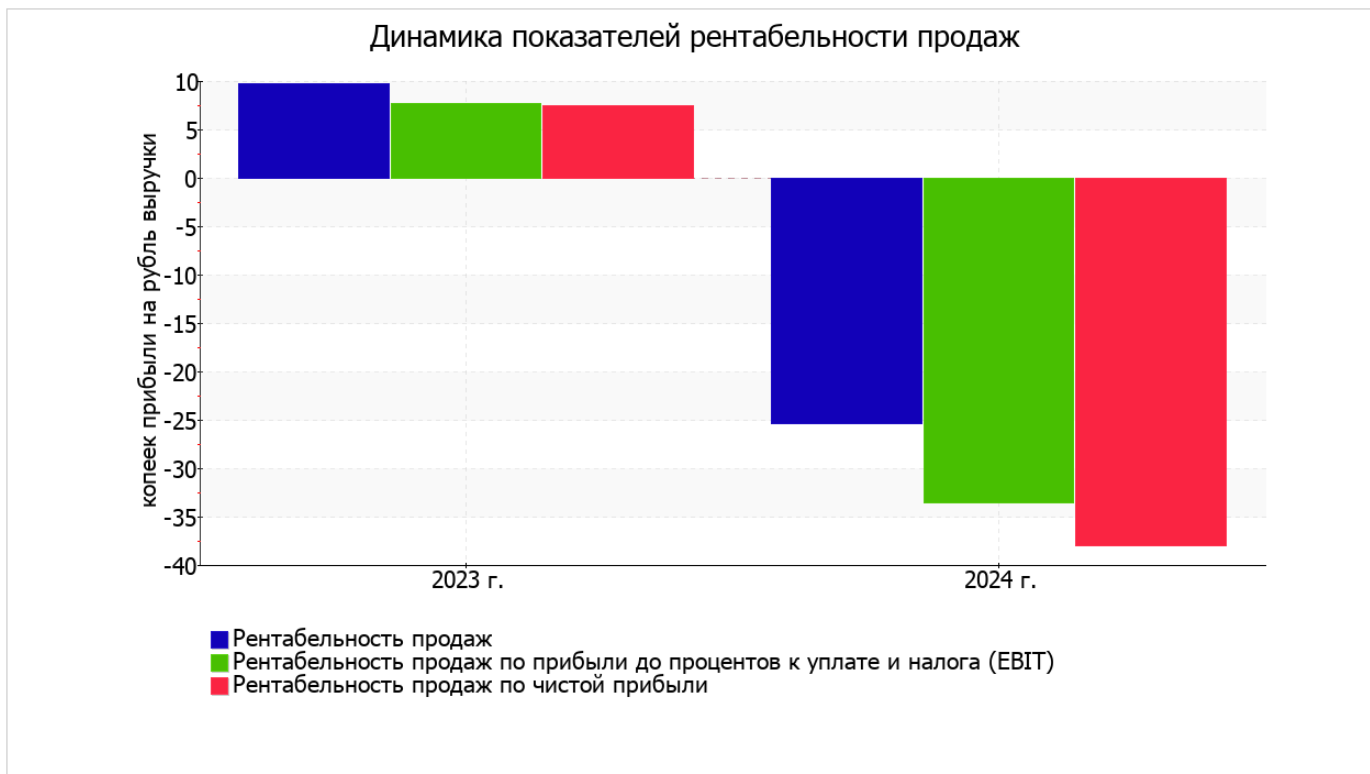
3.2. Анализ рентабельности

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 12%.	9,7	-25,4	-35,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,6	-33,6	-41,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	7,5	-38	-45,5	↓

[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.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -25,4% от полученной выручки. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-35,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -33,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -33,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-1 146,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-105,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-201,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго" принес убыток в размере **11,468** руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное **-105,5%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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.)	116	3,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	71	5,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	132	2,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	12	30,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 132 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго" за год

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,51), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,68, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-35,1 процентных пункта от рентабельности 9,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -9% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получен убыток от продаж (-6 051 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 305 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -9 044 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-41,2 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Уралгражданстрой Пго" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.