Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СК 17"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0326580974

Код причины постановки на учет (КПП): 032601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

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	2 636	3 325	9,7	2,5	+689	+26,1
Оборотные	24 667	127 459	90,3	97,5	+102 792	+5,2 раза
Пассив						
Собственный капитал	19 354	76 802	70,9	58,7	+57 448	+4 раза
Долгосрочные обязательства	–	24 599	–	18,8	+24 599	–
Краткосрочные обязательства	7 949	29 383	29,1	22,5	+21 434	+3,7 раза
Валюта баланса	27 303	130 784	100	100	+103 481	+4,8 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются значительной долей (97,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 4,8 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 4 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 115 452 тыс. руб. (или 99,4% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 57 448 тыс. руб. (55,5%)
- долгосрочные заемные средства – 24 599 тыс. руб. (23,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 19 991 тыс. руб. (19,3%)

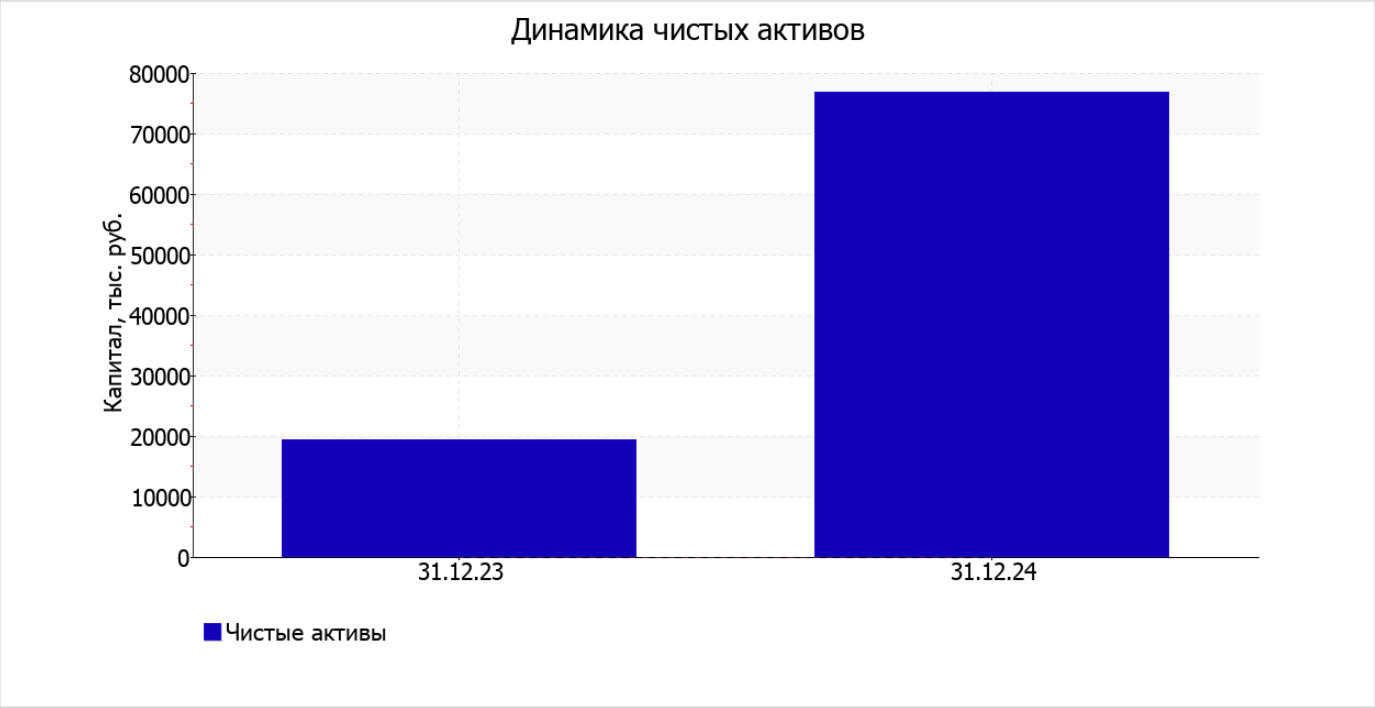
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-12 660 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации равнялся 76 802,0 тыс. руб.; это намного (в 4 раза) выше значения собственного капитала на 31.12.2023.

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	19 354	76 802	70,9	58,7	+57 448	+4 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 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.



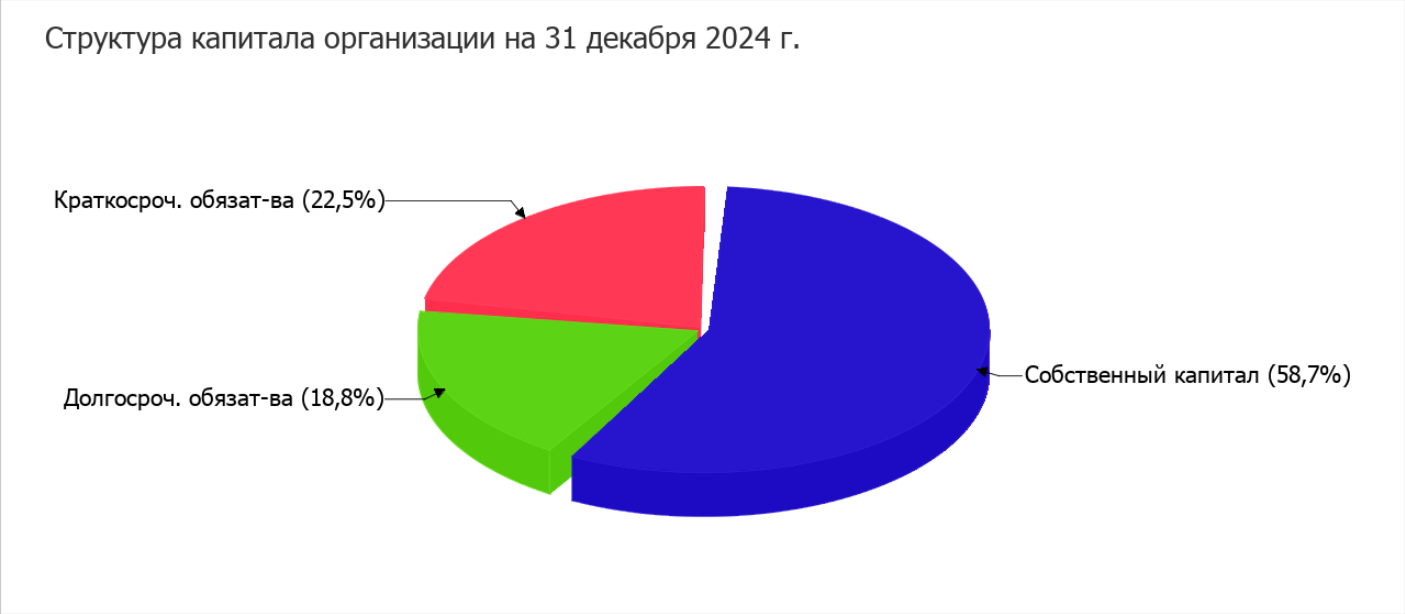
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,71	0,59	-0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,68	0,58	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,71	0,78	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,54	-0,46	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,59. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (59% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии явно уменьшился (-0,12).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,58, при том что на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,68 (имело место изменение -0,1). коэффициент на 31 декабря 2024 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период наблюдался ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до 0,78 (на 0,07). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 78%).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (45,6% и 54,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 45,6%.

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	3,1	4,34	+1,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,13	0,15	-1,98	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,34 при нормативном значении 1,7). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,24.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,15) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -1,98.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

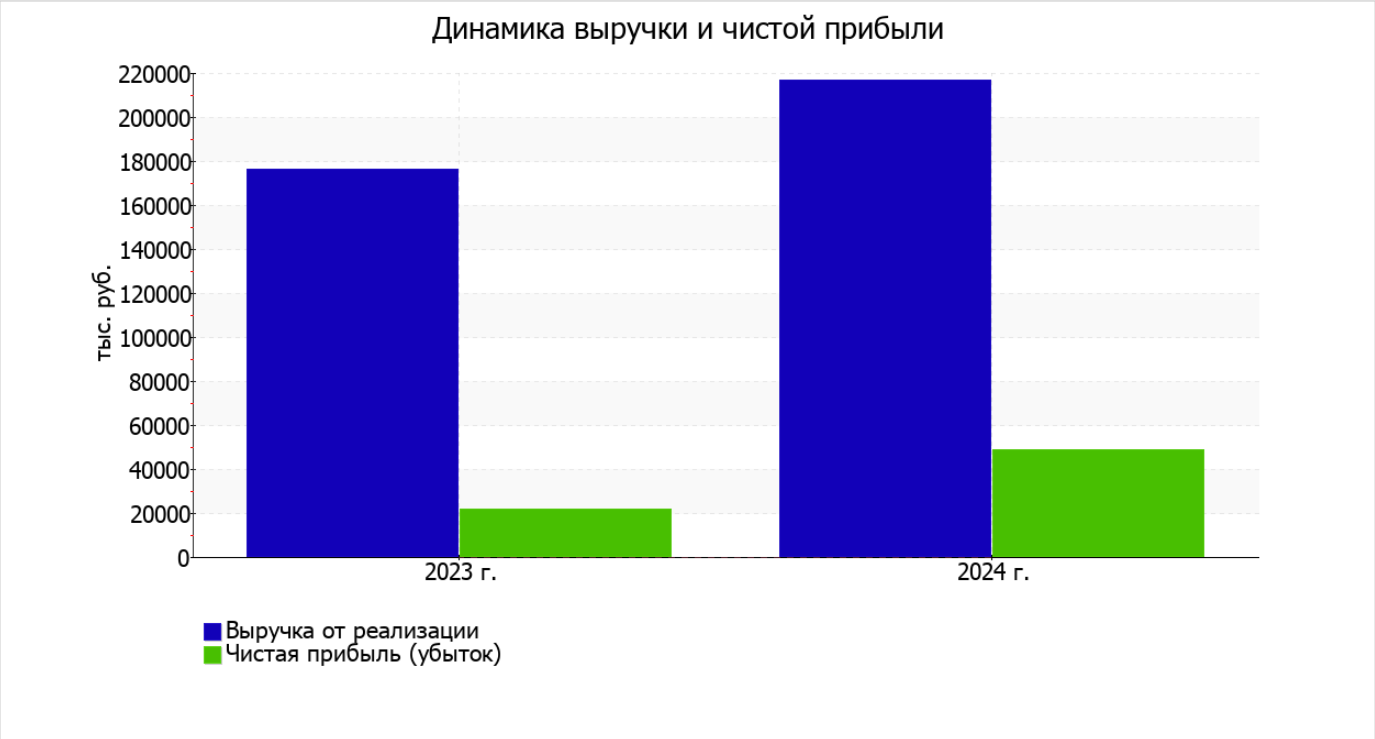
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СК 17" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 64 480 тыс. руб., что составляет 29,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 24 321 тыс. руб., или на 60,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 40 401 и 16 080 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+22,9%) опережает изменение расходов (+11,8%)

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	176 437	216 838	+40 401	+22,9	196 638
2. Расходы по обычным видам деятельности	136 278	152 358	+16 080	+11,8	144 318
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	40 159	64 480	+24 321	+60,6	52 320
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10 860	-10 752	+108	↑	-10 806
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	29 299	53 728	+24 429	+83,4	41 514
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	7 771	4 986	-2 785	-35,8	6 379
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	21 528	48 742	+27 214	+126,4	35 135

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "СК 17" в течение всего анализируемого периода.



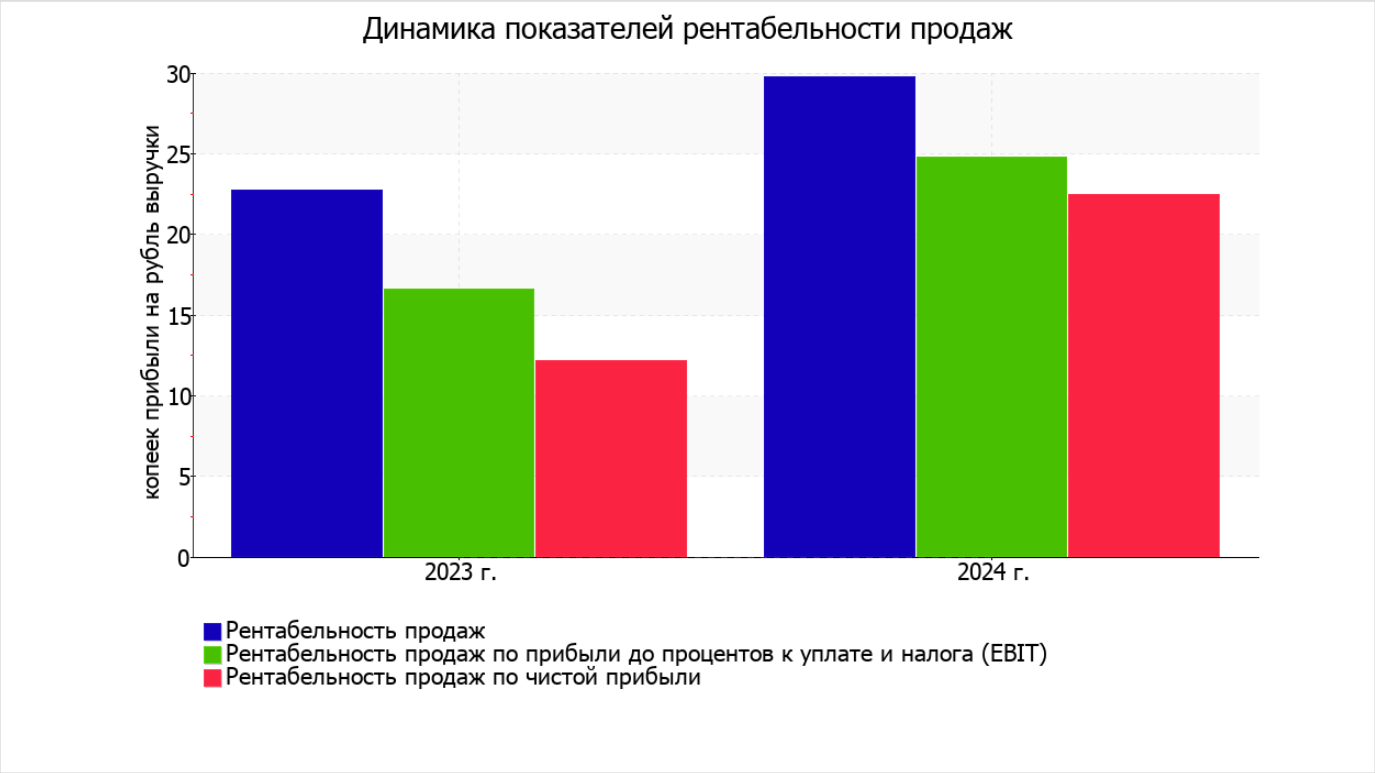
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	22,8	29,7	+6,9	+30,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,6	24,8	+8,2	+49,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	12,2	22,5	+10,3	+84,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СК 17".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 29,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+6,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 24,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 24,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	101,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	61,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	88,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,011 руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов (61,5%) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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: 180 и менее дн.)	128	2,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	12,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.)	133	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	81	4,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 133 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "СК 17" за год

Приведенные ниже 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (59%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,58) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (61,5% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+6,9 процентных пункта от рентабельности 22,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (64 480 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+24 321 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 48 742 тыс. руб. (+27 214 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "СК 17" (+8,2 коп. к 16,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "СК 17" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.