Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6230063310

Код причины постановки на учет (КПП): 623001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 52.21.22).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП"

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						
1. Внеоборотные активы	110 382	83 587	28,1	10,7	-26 795	-24,3
в том числе: основные средства	110 382	83 587	28,1	10,7	-26 795	-24,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	281 823	700 135	71,9	89,3	+418 312	+148,4
в том числе: запасы	29 317	380 629	7,5	48,6	+351 312	+13 раз
дебиторская задолженность	209 115	194 522	53,3	24,8	-14 593	-7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	41 050	121 635	10,5	15,5	+80 585	+196,3
Пассив						
1. Собственный капитал	68 696	77 015	17,5	9,8	+8 319	+12,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	162 000	200 000	41,3	25,5	+38 000	+23,5
в том числе: заемные средства	162 000	200 000	41,3	25,5	+38 000	+23,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	161 509	506 707	41,2	64,7	+345 198	+3,1 раза

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	2 983	5 669	0,8	0,7	+2 686	+90
Валюта баланса	392 205	783 722	100	100	+391 517	+99,8

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 10,7% внеоборотных активов и 89,3% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 99,8%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 12,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- запасы – 351 312 тыс. руб. (81,1%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 78 514 тыс. руб. (18,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 342 512 тыс. руб. (87,5%)
- долгосрочные заемные средства – 38 000 тыс. руб. (9,7%)

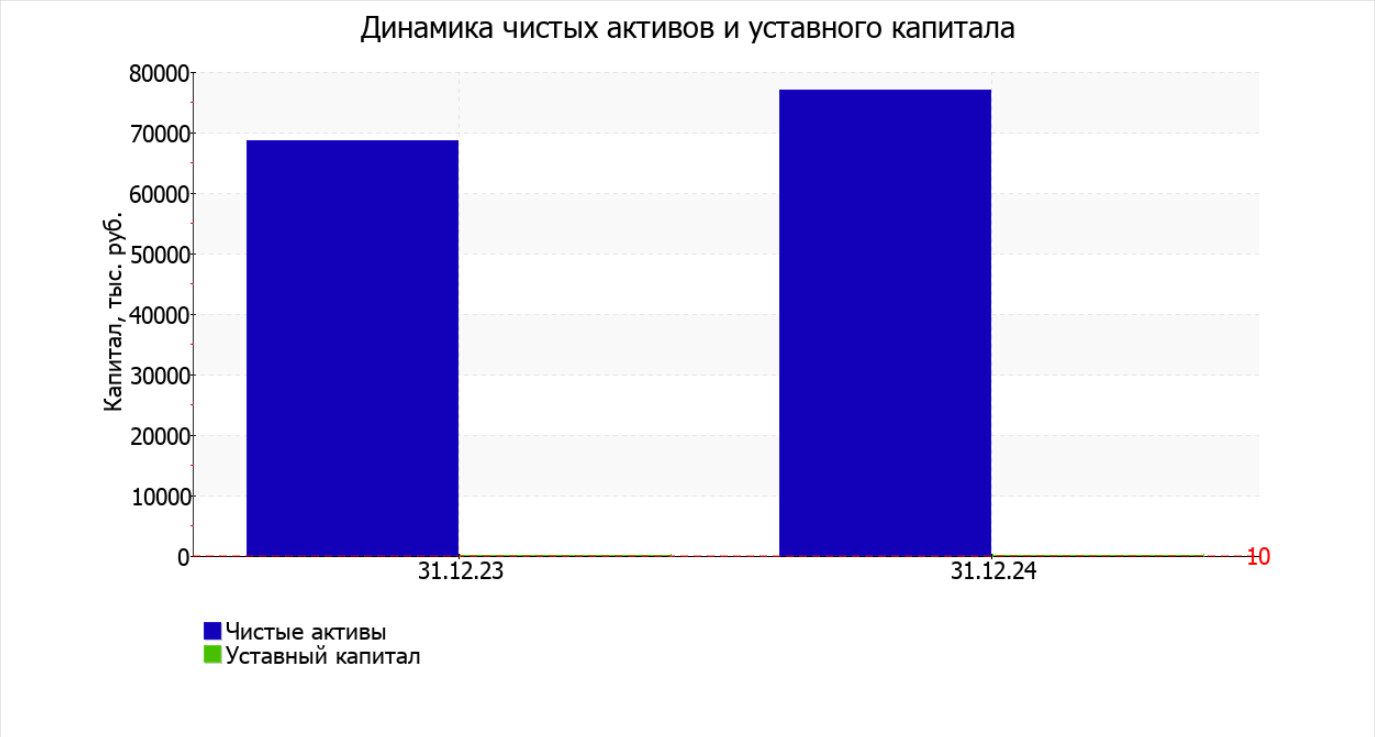
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-26 795 тыс. руб.).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся 77 015,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода явно вырос (на 8 319,0 тыс. руб., или на 12,1%).

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	68 696	77 015	17,5	9,8	+8 319	+12,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	68 686	77 005	17,5	9,8	+8 319	+12,1

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 7 701,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 12,1% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



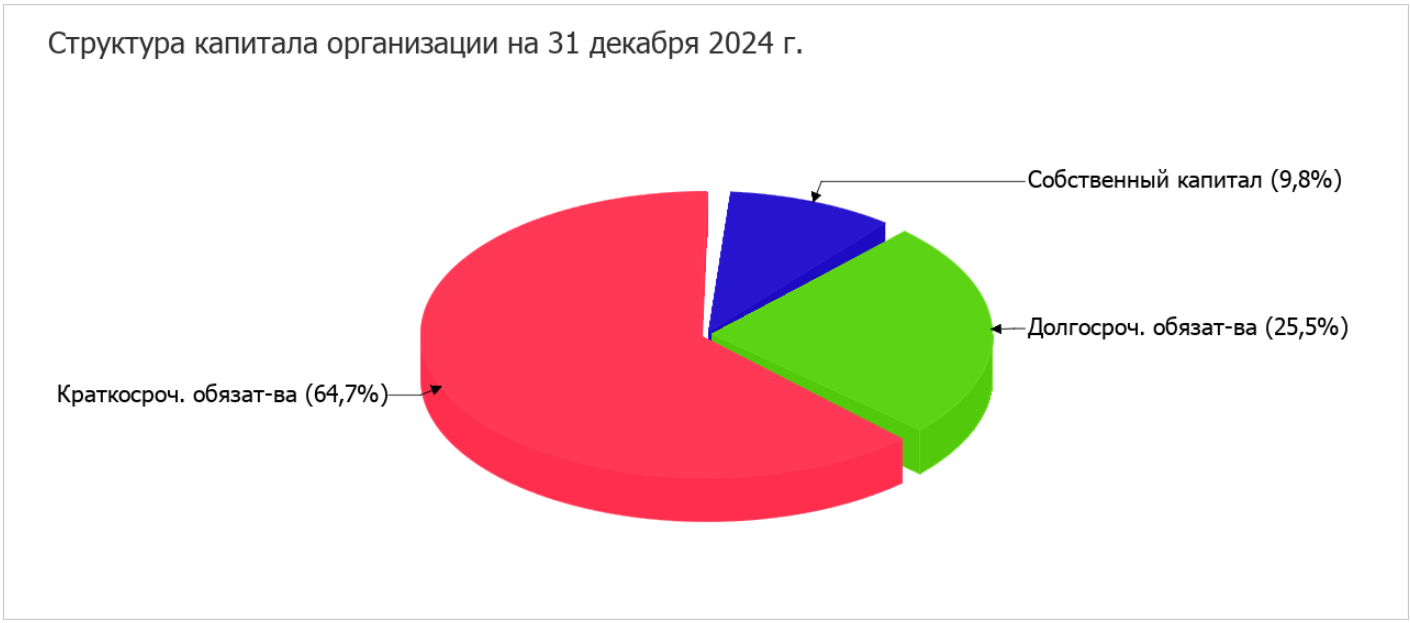
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,18	0,1	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,15	-0,01	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,59	0,35	-0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,61	-0,09	+0,52	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,42	-0,02	+1,4	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,5	0,72	+0,22	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (10% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии уменьшился на 0,08.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,01. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами повысился на 0,14. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента соответствует норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на 0,24, с 0,59 до 0,35. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 35%).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -0,02, вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов был меньше – -1,42 (т.е. рост составил 1,4). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 21,8%.

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	1,74	1,38	-0,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,55	0,62	-0,93	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,24	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,38 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,36.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,62) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,24 при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,01.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 75 101 тыс. руб., что составило 8,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 8 926 тыс. руб., или на 13,5%.

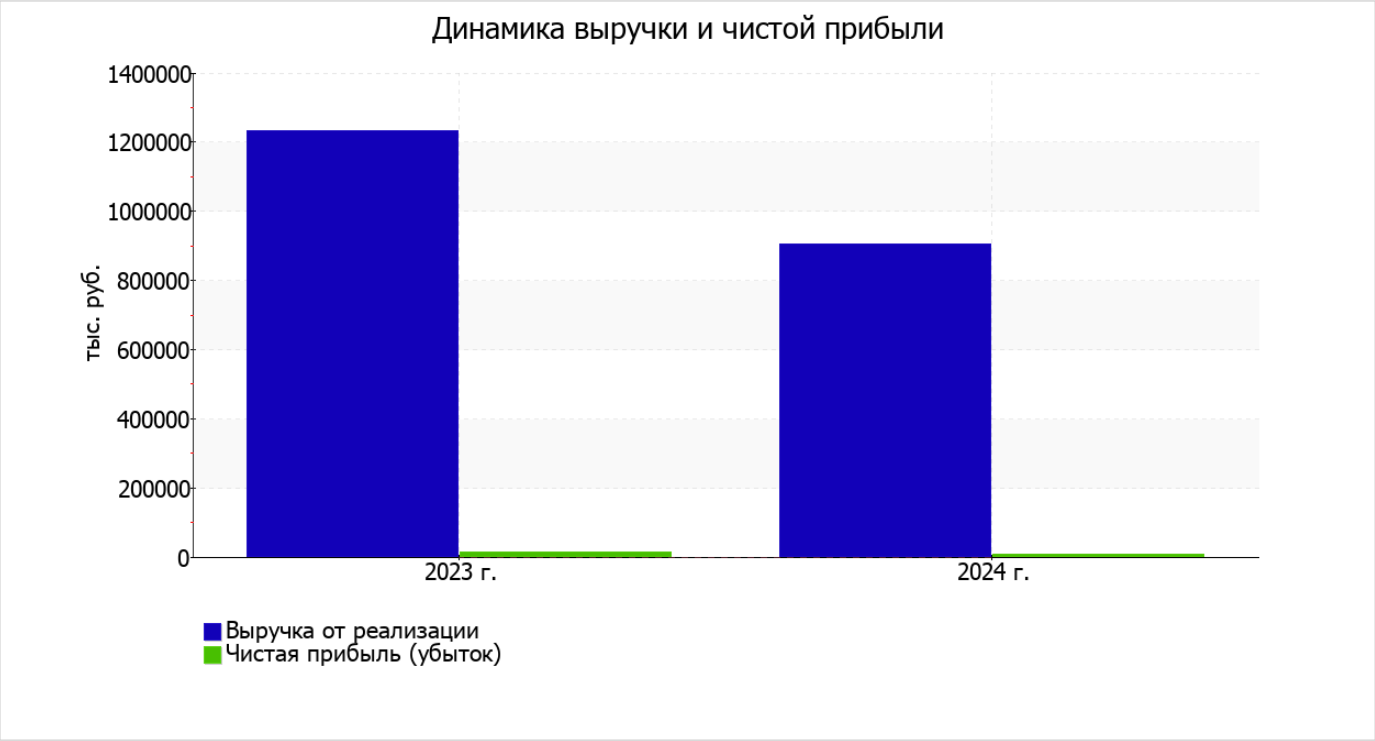
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 326 521 и 335 447 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-28,8%) опережает изменение выручки (-26,5%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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.

убыток от прочих операций за последний год составил 62 419 тыс. руб.,что на 13 137 тыс. руб. (26,7%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	1 231 526	905 005	-326 521	-26,5	1 068 266
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 165 351	829 904	-335 447	-28,8	997 628
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	66 175	75 101	+8 926	+13,5	70 638
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 146	-17 604	-14 458	↓	-10 375
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	63 029	57 497	-5 532	-8,8	60 263
6. Проценты к уплате	46 136	44 815	-1 321	-2,9	45 476
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 659	-4 363	-704	↓	-4 011
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	13 234	8 319	-4 915	-37,1	10 777
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	13 234	8 319	-4 915	-37,1	10 777
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 319	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



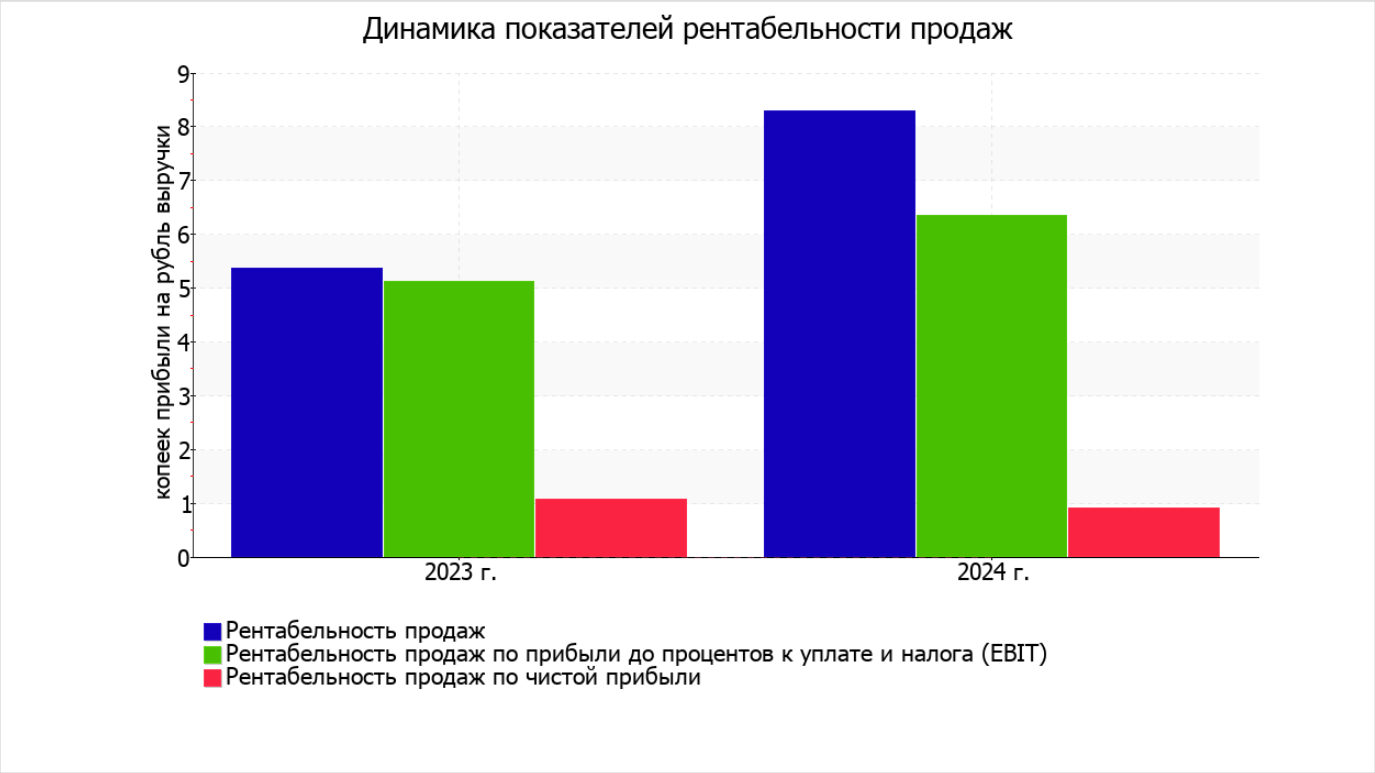
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	5,4	8,3	+2,9	+54,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,1	6,4	+1,3	+24,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,1	0,9	-0,2	-14,5

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

Рентабельность продаж за последний год составила 8,3%. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+2,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 6,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" содержалось 6,4 коп. прибыли 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)	11,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	22,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" обеспечил 0,114 руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 1,4%, не удовлетворяет нормативному значению.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 112 и менее дн.)	199	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	90	4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 67 и менее дн.)	82	4,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	133	2,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	238	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	29	12,4

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 238 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 90 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (10%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (-0,01);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (1,4% за 2024 год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- рост рентабельности продаж (+2,9 процентных пункта от рентабельности 5,4% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за 2024 год получена прибыль от продаж (75 101 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 926 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" (+1,3 коп. к 5,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль за 2024 год составила 8 319 тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 35% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙКАПИТАЛЛГРУПП" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.